



**ESCUELA DE POSGRADO**

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Ejecución del gasto de las unidades de peajes de  
Provias Nacional, 2015 – 2016**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:**

Maestra en Gestión Pública

**AUTOR:**

Br. Guisela Carmela Egúsqiza Medina

**ASESOR:**

Mg. Santiago Aquiles Gallarday Morales

**SECCIÓN:**

Ciencias Empresariales

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Planificación y Control Financiero

**LIMA - PERÚ**

**2018**

Dra. Flor de María Sánchez Aguirre  
Presidente

Dr. Noel Alcas Zapata  
Secretario

Mg. Santiago Aquiles Gallarday Morales  
Vocal

**Dedicatoria**

A Dios por la vida y las cosas maravillosas que me regala a diario. A mi madre, a mi hermana, a mis amigos y a mis compañeros de trabajo por su aliento y por confiar en mí.

**Agradecimiento**

A mis profesores de la escuela de Post Grado por sus enseñanzas. A mis asesores de tesis por su valioso apoyo en el desarrollo de este proyecto.

### **Declaración de autoría**

Yo, **Guisela Carmela Egúsquiza Medina**, estudiante de la Escuela de Posgrado, Maestría en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, Filial Lima, Sede Los Olivos; declaro el trabajo académico titulado **“Ejecución del gasto de las unidades de peajes de Provias Nacional, 2015 – 2016”**, presentada en 121 folios para la obtención del grado académico de Maestra en Gestión Pública, es de mi autoría.

Por tanto, declaro lo siguiente:

1. En la presente investigación se ha respetado las normas establecidas mediante el citado de las fuentes consultadas para elaborar la investigación.
2. El contenido de la investigación es de mi propiedad intelectual es decir de mi autoría.
3. La investigación realizada no se encuentra en ningún servidor o investigación que se ha elaborado con anterioridad.
4. Dispongo conveniente que filtren mi investigación para poder ser revisada ante cualquier búsqueda de copia o plagio en su elaboración.
5. De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a que la Universidad César Vallejo me sancione con todas las normas estipuladas por reglamento, la cual acataré ante cualquier tipo de copia o plagio para la elaboración de la investigación.

Lima, junio de 2017.

---

**Guisela Carmela Egúsquiza Medina**

DNI N° 41644361

## **Presentación**

Señores miembros del Jurado, presento ante ustedes la Tesis titulada: “Ejecución del gasto de las unidades de peajes de Provias Nacional, 2015 – 2016”, con la finalidad de determinar el nivel de ejecución de gasto en estos dos años, el cual será analizado para identificar las brechas que se vienen presentando durante la etapa de ejecución de presupuesto, este análisis servirá de base para una evaluación presupuestal así como para la programación y formulación presupuestal con una perspectiva multianual acorde a las normas presupuestales vigentes.

Cabe mencionar que el presupuesto asignado a las Unidades de Peajes corresponde a la actividad “Funcionamiento de Unidades de Peajes” que es parte del Producto “Camino Nacional con Mantenimiento Vial” que a su vez forma parte del Programa Presupuestal “Reducción del costo, tiempo e inseguridad en el Sistema de Transporte”, por lo que este análisis podrá servir para aplicarse a otras actividades presupuestales.

Dicha investigación se presenta en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Grado Académico de Maestro en Gestión Pública.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

La Autora

## Índice

|   | Página    |
|---|-----------|
| Página del Jurado                               | i         |
| Dedicatoria                                     | ii        |
| Agradecimiento                                  | iii       |
| Declaración de autoría                          | iv        |
| Presentación                                    | v         |
| Índice de Contenidos                            | vi        |
| Lista de Tablas                                 | viii      |
| Lista de Figuras                                | ix        |
| Resumen   | x         |
| Abstract  | xi        |
| <b>I. Introducción</b>                          | <b>12</b> |
| 1.1. Antecedentes                               | 15        |
| 1.1.1. Antecedentes internacionales             | 15        |
| 1.1.2. Antecedentes nacionales                  | 16        |
| 1.2. Marco teórico                              | 19        |
| 1.2.1. Bases teóricas de la ejecución del gasto | 19        |
| 1.2.2. Sistema nacional de presupuesto          | 20        |
| 1.2.3. Presupuesto del sector público           | 21        |
| 1.2.4. Fases del presupuesto                    | 25        |
| 1.2.5. Fase de ejecución presupuestaria         | 28        |
| 1.2.6. Gastos públicos                          | 29        |
| 1.2.7. Ejecución del gasto                      | 35        |
| 1.2.8. Unidades de peajes de Provias Nacional   | 46        |
| 1.3. Justificación                              | 50        |

|              |  |           |
|--------------|--|-----------|
| 1.3.1.       | Justificación teórica  | 50        |
| 1.3.2.       | Justificación práctica   | 50        |
| 1.3.3.       | Justificación metodológica                                     | 51        |
| 1.4.         | Problema   | 51        |
| 1.4.1.       | Realidad problemática  | 51        |
| 1.4.2.       | Formulación del problema                                       | 52        |
| 1.5.         | Objetivos  | 53        |
| <b>II.</b>   | <b>Marco metodológico</b>                                      | <b>55</b> |
| 2.6.         | Variable   | 56        |
| 2.7.         | Operacionalización de variables                                | 56        |
| 2.8.         | Metodología  | 57        |
| 2.3.1        | Tipo de estudio  | 57        |
| 2.3.2        | Diseño   | 59        |
| 2.9.         | Población, muestra, muestreo                                   | 61        |
| 2.10.        | Técnicas e instrumentos de recolección de datos                | 61        |
| 2.11.        | Métodos de análisis de datos                                   | 61        |
| <b>III.</b>  | <b>Resultados</b>  | <b>62</b> |
| <b>IV.</b>   | <b>Discusión</b>   | <b>71</b> |
| <b>V.</b>    | <b>Conclusiones</b>  | <b>75</b> |
| <b>VI.</b>   | <b>Recomendaciones</b>   | <b>79</b> |
| <b>VII.</b>  | <b>Referencias</b>   | <b>82</b> |
| <b>VIII.</b> | <b>Anexos</b>  | <b>86</b> |
|              | Anexo 1: Matriz de consistencia                                | 87        |
|              | Anexo 2: Base de datos   | 90        |
|              | Anexo 3: Listado de Unidades de Peajes de la Red Vial Nacional | 117       |
|              | Anexo 4: Artículo científico                                   | 121       |



## Índice de Tablas

|   | Página |
|---|--------|
| Tabla 1 Presupuesto de Provias Nacional de los años 2011 al 2016  | 48     |
| Tabla 2 Actividades del producto "Camino nacional con mantenimiento vial"   | 49     |
| Tabla 3 Comparativo del nivel ejecutado de las actividades que se ejecutan bajo la modalidad de administración directa en los años 2015 y 2016. | 50     |
| Tabla 4 Ejecución histórica de la actividad funcionamiento de las unidades de peajes  | 51     |
| Tabla 5 Operacionalización de la variable ejecución del gasto   | 56     |
| Tabla 6 Presupuesto de las unidades de peajes de los años 2015 y 2016   | 63     |
| Tabla 7 Presupuesto de gastos relacionados a remuneraciones y personal de las unidades de peajes de los años 2015 y 2016                        | 64     |
| Tabla 8 Presupuesto de gastos relacionados a compras de bienes de las unidades de peajes de los años 2015 y 2016                                | 65     |
| Tabla 9 Presupuesto de gastos relacionados a servicios básicos de las unidades de peajes de los años 2015 y 2016                                | 66     |
| Tabla 10 Presupuesto de gastos relacionados a obligaciones contractuales de las unidades de peajes de los años 2015 y 2016                      | 67     |
| Tabla 11 Presupuesto de gastos relacionados a mantenimientos de las unidades de peajes de los años 2015 y 2016                                  | 68     |
| Tabla 12 Presupuesto de gastos relacionados a equipamientos de las unidades de peajes de los años 2015 y 2016                                   | 69     |
| Tabla 13 Presupuesto de gastos en otros gastos de las unidades de peajes de los años 2015 y 2016  | 70     |

## Índice de Figuras

|   | Página |
|---|--------|
| Figura 1 Esquema del procedimiento de aprobación de las leyes de presupuesto y de equilibrio financiero del Sector Público.                             | 22     |
| Figura 2 Ejemplo de clasificador de gasto adaptado del Clasificador de gastos, aprobado por en clasificador de gastos de DGPP,2016                      | 33     |
| Figura 3 Gráfico de columnas y lineal del Presupuesto de Provias Nacional de los años 2011 al 2016 en base de los datos de la consulta amigable del MEF | 48     |
| Figura 4 Gráfico de líneas del Presupuesto de las Unidades de peajes de los años 2011 al 2016, en base de los datos de la consulta amigable del MEF     | 49     |
| Figura 5 Diseño Transeccional descriptivo   | 60     |
| Figura 6 Gráfico de barras que muestra en nivel de ejecución de gasto de las Unidades de Peajes   | 63     |
| Figura 7 Gráfico de barras que muestra en nivel de ejecución de gasto en remuneraciones y personal  | 64     |
| Figura 8 Gráfico de barras que muestra en nivel de ejecución de gasto de compra de bienes   | 65     |
| Figura9 Gráfico de barras que muestra en nivel de ejecución de gasto de servicios básicos   | 66     |
| Figura10 Gráfico de barras que muestra en nivel de ejecución de gastos de obligaciones contractuales  | 67     |
| Figura11 Gráfico de barras que muestra en nivel de ejecución de gastos en mantenimientos  | 68     |
| Figura12 Gráfico de barras que muestra en nivel de ejecución de gastos en equipamientos   | 69     |
| Figura13 Gráfico de barras que muestra en nivel de ejecución de gastos en otros gastos  | 70     |

## **Resumen**

La presente tesis “Ejecución del gasto de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015 - 2016” cuya variable es la ejecución del gasto, tiene como objetivo determinar el nivel de ejecución de los gastos de las unidades de peajes de Provias Nacional en los años 2015 y 2016, el cual servirá de base para la evaluación presupuestal así como para la programación y formulación presupuestal con una perspectiva multianual acorde a las normas presupuestales vigentes.

El tipo de investigación, por su finalidad es básica de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental transeccional o transversal de tipo descriptivo.

Del análisis de los resultados, se concluye que el nivel de ejecución del gasto en las unidades de peajes han sido deficientes en los dos años, siendo mayor en el año 2016; asimismo que el gasto relacionado a remuneraciones y personal, es el que ha generado la deficiencia en ambos años; y que los gastos relacionados a mantenimientos y equipamientos han afectado también el nivel de ejecución en el año 2016.

Palabras clave: Ejecución del gasto, variabilidad presupuestal, presupuesto público, gasto de las unidades de peajes, unidades de peajes, tipos de gastos.

## **Abstract**

This thesis "Execution of the expenditure of the Toll Units of National Provias, 2015 - 2016" whose variable is the execution of expenditure, has as objective to determine the level of execution of the expenses of the toll units of Provias Nacional, which will serve as a basis for a budget evaluation as well as for budget programming and formulation with a multi-year perspective in accordance with the current budget rules.

The type of research, for its purpose is basic and descriptive with quantitative approach, of non-experimental transectional or transverse design of descriptive type.

From the analysis of the results, it is concluded that the level of execution of the expenditure in the toll units have been deficient in the two years, being greater in the year 2016; Also that the expense related to remunerations and personnel, is the one that has generated the deficiency in both years; And that expenses related to maintenance and equipment have also affected the level of execution in 2016.

Key words: Execution of expenditure, budget variability, public budget, toll unit costs, toll units, types of expenses.

## **I.    Introducción**

## Introducción

La presente investigación titulada “Ejecución del gasto de las unidades de peajes de Provias Nacional, 2015 – 2016” pretende determinar el nivel de ejecución de gasto de las unidades de peajes en los periodos 2015 y 2016 con la finalidad de analizar e identificar las brechas que se vienen presentando durante la etapa de ejecución de presupuesto, este análisis servirá de base para una evaluación presupuestal así como para la programación y formulación presupuestal con una perspectiva multianual acorde a las normas presupuestales vigentes.

Las unidades de peajes, también llamados garitas o puntos de peajes, son infraestructuras ubicadas en diferentes puntos de la red vial y se encargan de la cobranza de los peajes de acuerdo a las tarifas fijadas; asimismo de acuerdo al ámbito geográfico en la que se ubican son asignadas a la administración que corresponde. En la presente investigación se analizará los gastos de las unidades de peajes bajo la administración de Provias Nacional.

El desarrollo de la presente investigación, según los lineamientos del protocolo establecidos por la Escuela de Postgrado de la Universidad Cesar Vallejo, presenta la siguiente estructura:

En el primer capítulo se exponen temas que conciernen al marco referencial de la investigación; que comprenden los antecedentes internacionales y nacionales, el marco teórico sobre la ejecución del gasto, el sistema nacional de presupuesto, el presupuesto del sector público, fases del presupuesto, la fase de ejecución presupuestal, gastos públicos, ejecución del gasto así como las dimensiones de la variable ejecución del gasto, que son los tipos de gastos y las unidades de peajes de Provias Nacional.

Se exponen también la justificación teórica, práctica y metodológica; el problema, que comprenden la realidad problemática y la formulación del problema tanto el general como los específicos; al igual que los objetivos, el general y los específicos.

En el segundo capítulo se exponen los aspectos que conciernen al marco metodológico, que comprende la identificación y descripción de la variable de ejecución del gasto, incluyendo la definición conceptual y operacional, así como su operacionalización; la metodología en donde se define el tipo de estudio y el diseño; la población de estudio, la técnica e instrumentos de recolección y procesamiento de datos; y los métodos y análisis e interpretación de datos.

El tercer capítulo está dedicado a los resultados de la variable “ejecución del gasto” y de sus dimensiones, que son tipos de gastos relacionados a remuneraciones y personal, compra de bienes, servicios básicos, obligaciones contractuales, mantenimientos, equipamientos y otros gastos.

En el cuarto capítulo se discuten los resultados de la investigación, teniendo en cuenta los objetivos planteados, así como los antecedentes y marco teórico, expuestos en el primer capítulo, desde la posición de la perspectiva teórica asumida.

Finalmente, se presenta las conclusiones, recomendaciones, referencias y anexos.

## **1.1. Antecedentes**

### **1.1.1. Antecedentes internacionales**

Lloor (2015) “Gestión Presupuestaria del Sistema Nacional de las Finanzas Públicas (SINFIP)”. Ecuador. Tesis presentada para optar el grado de Magister en Finanzas y Proyectos Corporativos. Buscó analizar los indicadores de gestión presupuestaria del SINFIP a fin de determinar si el cumplimiento de éstos favorece los indicadores presupuestarios. Utilizó el método de investigación deductivo e inductivo; y las técnicas: lectura comprensiva, estadística de datos históricos y entrevista a los agentes ejecutores. La conclusión del trabajo de investigación fue de que todos los procedimientos del SINFIP favorecen directamente a los indicadores presupuestarios, también ayudan al buen funcionamiento de los actores involucrados financiando, apoyando y capacitando a los agentes que lo necesite.

Nava (2009) “La planificación operativa y las técnicas de presupuesto por programas y por proyectos”. Análisis Comparativo. Venezuela. Tesis presentada para optar el grado de Magister en Ciencias Contables. Tuvo como objetivo analizar las técnicas de presupuestos por proyectos y presupuestos por programas y su incidencia en la planificación operativa, mediante un tipo de estudio de naturaleza exploratoria, documental, de campo y cualitativa, de diseño de fuente mixta con perspectiva temporal y centrado en un evento único. Las técnicas e instrumentos utilizados fueron la recolección de datos, análisis e interpretación de datos. Luego de que realizó la comparación de las técnicas de presupuesto por programas y proyectos, llegó a la conclusión de que las técnicas por programas y por proyectos y acciones centralizadas, son completas y están encaminadas al mismo propósito, así como las diferencias entre ellas se orientan en varios aspectos; sin embargo concluye de no importa la técnica que se utilice sino la dedicación y el deseo de superación que se imprima a las actividades inherentes de cada función es lo que hace la herramienta necesaria para el mejoramiento continuo.



Mora (2012) “Plan estratégico para instrumentar el presupuesto basado en resultados en la Secretaría de Educación Pública con el fin de mejorar la calidad del gasto público”. México. Tesis presentada para obtener el grado de maestro en Ciencias con especialidad en Administración Pública. Tuvo como objetivo diseñar el plan estratégico para operar el presupuesto basado en resultados en la Secretaría de Educación Pública con la finalidad de mejorar la calidad del gasto público y evitar la generación de subejercicios así como evaluar el grado de eficiencia y efectividad con que son utilizadas las herramientas del presupuesto basado en resultados para la evaluación del desempeño. El diseño de esta investigación corresponde a los tipos: descriptiva, explicativa y relacional, de carácter no experimental mediante la utilización del método hipotético deductivo, para lo cual elaboró el instrumento de recopilación de la información mediante cuestionario. Al término de la investigación ha llegado a la conclusión de que, para la asignación de recursos no utilizan la información del sistema de evaluación del desempeño, ni aplican la metodología del marco lógico, por lo que existe una errónea presupuestación que conlleva a generar sub ejercicios, asimismo que el establecimiento de múltiples objetivos para la reforma presupuestaria genera confusión en lo que respecta a los términos, alcances y propósitos de la iniciativa. Entre otras, recomienda que la forma de elaboración del presupuesto debe alinearse a resultados y no hacia el modelo incrementista.

### **1.1.2. Antecedentes nacionales**

Alarcón (2016) “Presupuesto por resultados y la gestión financiera presupuestal en la Región Policial Lima Año Fiscal 2014”. UCV. Tesis presentada para optar el grado de Magister en Gestión Pública. Buscó determinar la relación entre el Presupuesto por resultados y la gestión financiera en la Región Policial de Lima durante el año 2014, efectuando una investigación básica de tipo descriptiva correlacional de diseño no experimental transversal, utilizó el instrumento de recolección de datos mediante encuesta graduado en escala de Likert. Comprobó su hipótesis de que sí existe relación significativa entre los presupuestos por resultados y la gestión financiera presupuestal. Recomendó el uso de un enfoque por resultados para la elaboración presupuestal, dado que es uno de los mecanismos para alcanzar una

mejora de la calidad del gasto público. Asimismo seguir los procedimientos de la gestión financiera para dar una mejor rendición de cuentas de la gestión en el manejo de los fondos públicos.

Garay (2015) "Diferencias entre el presupuesto institucional de apertura y devengado según el marco presupuestal periodo 2012 – 2013 Ministerio de Transportes y Comunicaciones". UCV. Tesis presentada para optar el grado académico de Magister en Gestión Pública. El objetivo de esta investigación fue hacer una comparación descriptiva de las diferencias entre el presupuesto institucional de apertura y el devengado del marco presupuestal periodo 2012-2013 del Ministerio de Transportes. El tipo de la investigación que utilizó fue descriptivo de diseño no experimental de método comparativo. Las técnicas utilizadas para la recolección de datos fueron: fichaje, opinión de expertos y software, efectuando el cálculo; los instrumentos que utilizados son ficha de recopilación de datos y el informe de juicio de expertos. Luego del análisis efectuado, llegó a la conclusión de que no existen diferencias significativas entre el PIA y devengado de las genéricas de gasto según el marco presupuestal periodo 2012-2013 del Ministerio de Transportes y Comunicaciones. Asimismo entre otras, recomienda que se debe tener en cuenta lo asignado en el PIA, para ejecutar los gastos y no depender en todo del PIM teniendo como consecuencia las transferencias o modificaciones presupuestales.

Montejo & Arones (2014) "Estudio descriptivo comparativo de la programación y modificaciones presupuestarias de la genérica de gasto 2.3 bienes y servicios del Ministerio Público 2011 al 2013". UCV. Tesis presentada para optar el grado académico de Magister en Gestión Pública. El objetivo fue determinar las diferencias que existen entre la genérica de gasto 2.3 de bienes y servicios en cuanto a lo programado y lo modificado en el Ministerio Público en los años 2011 al 2013. El tipo de estudio es descriptivo de nivel comparativo de diseño no experimental. La muestra tomada fue el presupuesto programado y modificado de las específicas de gasto de la genérica de gasto 2.3 bienes y servicios, con lo cual mediante la técnica del fichaje y el instrumento de ficha de registro estadístico, llegó a conclusión de que las modificaciones presupuestarias mensuales al PIM generan

distorsiones en los saldos no reflejando la información real en las específicas de gasto no permitiendo toma de decisiones en función a la proyección de gastos, asimismo el uso desmedido de las modificaciones presupuestarias genera problemas en el SIAF y ocupa demasiados recursos humanos.

Martens (2016) “Evolución cuantitativa del gasto público en la contratación de servicios de seguridad privada del año 2005 al 2013” PUCP. Tesis presentada para optar el grado de Magíster en Ciencia Política y Gobierno con mención en Políticas Públicas y Gestión Pública. El objetivo de esta tesis fue identificar y analizar la evaluación cuantitativa del gasto público del Gobierno Nacional en la contratación de servicios de seguridad privada, determinar los tipos de servicios de seguridad privada, sus consecuencias y justificación. El tipo de investigación es descriptivo, utilizó el instrumento de fichaje mediante las herramientas de ficha de archivo, ficha de registro documental y entrevistas. Del análisis efectuado ha llegado a la conclusiones de que el gasto publico para la contratación de servicios de seguridad privda se incremento en 470% del año 2005 al año 2013, que el tipo de servicio que predomina es el de seguridad de instalaciones y de que el uso de este servicio no tiene fundamento en la especialización, calidad ni eficiencia del servicio, más aún por sus características pueden ser perjudiciales para la seguridad del estado. En esta investigación tambien se hace mención de que el crecimiento registrado en este tipo de gasto al no ser justificado, revela la necesidad de fortalecer la capacidad de las entidades de realizar las evaluaciones de su ejecución presupuestal mas allá del porcentaje de ejecución utilizando éstas para programaciones posteriores teniendo en cuenta de que los recursos al ser públicos deben ser usados de forma justificada.

Carrasco (2015), en su tesis “ejecución presupuestal de la oficina general de defensa nacional – MINSA, durante los año 2010 y 2011” UVC. Tesis presentada para obtener el grado de Magister en Gestión Pública. Tuvo como objetivo determinar las diferencias que existe en la ejecución presupuestal de la Oficina General de Defensa Nacional del MINSA de los años 2010 y 2011, el tipo de estudio fue cuantitativo descriptivo, donde se analizan e interpretan las actividades con sus asignaciones y ejecuciones presupuestales. El método empleado fue descriptivo documental, utilizó información teórico real del MINSA y reportes históricos de

ejecución del MEF, de diseño no experimental de nivel comparativo, utilizó técnica e instrumento de recolección de datos utilizando gráficos y prueba de normalidad prueba de shapiro – wilk para determinar si los datos se aproximan a una distribución normal y elegir el tipo de estadística adecuada (paramétrica y no paramétrica) así como la prueba de Man Whitney. Llegó a la conclusión de que su investigación demuestra que existen diferencias en la ejecución presupuestal de la oficina general de defensa nacional – MINSA debido a las falencias y falta de conocimiento para el desarrollo de la ejecución presupuestal. Asimismo señala falta de previsión de recursos económicos para las contingencias.

## **1.2. Marco teórico**

### **1.2.1. Bases teóricas de la ejecución del gasto**

La ejecución es una de las fases del proceso presupuestario y el gasto es parte del contenido del presupuesto, ambos conceptos están ligados a la Administración Financiera del Sector Público y al Presupuesto Público, por tanto se rige por las disposiciones legales emitidas por el Congreso de la República del Perú, como son: a) Ley N° 28112: Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público, b) Ley N° 28411: Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto y c) Ley N° 30099: Ley de Fortalecimiento de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal.

Asimismo, estos temas han sido tratados por muchos autores, tanto en el sector privado como el público, dado que es parte de la gestión presupuestal y financiera de toda empresa.

En ese sentido, considerando que el tema se enmarca al sector público, en la presente investigación se desarrollará los siguientes puntos: a) Sistema Nacional de Presupuesto, b) Presupuesto del Sector Público, c) fases del proceso presupuestario, d) fase de ejecución presupuestaria, e) gastos públicos, f) ejecución del gasto que incluye las bases teóricas de las dimensiones.

### **1.2.2. Sistema nacional de presupuesto**

De acuerdo al Congreso (2003), Ley N° 28112 el Sistema Nacional de Presupuesto:

Es el conjunto de órganos, normas y procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades y organismos del Sector Público en sus fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación.

Se rige por los principios de equilibrio, universalidad, unidad, especificidad, exclusividad y anualidad (p. 4).

De acuerdo a la terminología básica de la administración financiera gubernamental aprobada por Resolución Viceministerial N° 013-2006-EF/11.01 citado en Alvarado (2013) indica:

Es el conjunto de órganos, normas y procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades del Sector Público en todas sus fases; está integrado por la Dirección Nacional del Presupuesto Público, dependiente del Viceministerio de Hacienda, y por las Unidades Ejecutoras a través de las oficinas o dependencias en las cuales se conducen los procesos relacionados con el Sistema, a nivel de todas las entidades y organismos del Sector Público que administran fondos públicos, las mismas que son las responsables de velar por el cumplimiento de las normas y procedimientos que emita el órgano rector (p. 21).

Ambos conceptos coinciden y se complementan, pero se debe tener en cuenta que actualmente en el reglamento de organización y funciones del Ministerio de Economía y Finanzas, la Dirección Nacional del Presupuesto Público, se denomina Dirección General del Presupuesto Público, en adelante DGPP.

Es importante señalar también que en ambas bibliografías también se encuentran los principios por lo que se rige el Sistema Nacional de Presupuesto, así como las principales atribuciones que ésta tiene.

### **1.2.3. Presupuesto del sector público**

Conceptos relacionados a Presupuesto del Sector Público se encuentran en las leyes emitidas por el congreso de la República, muchos autores han recogido literalmente las deficiones de los artículos gubernamentales, como es el caso de Alvarado (2013) que cita lo siguiente:

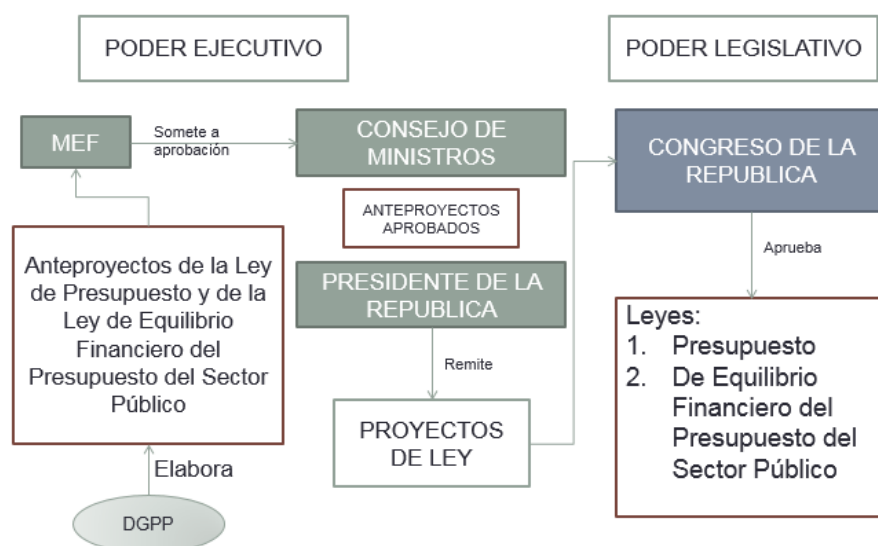
El Artículo 77º del Capítulo IV: Del Régimen Tributario y Presupuestal de la Constitución Política del Perú 1993: La administración económica y financiera del Estado se rige por el presupuesto que anualmente aprueba el Congreso. La estructura del presupuesto del sector público contiene dos Secciones: Gobierno Central e Instancias Descentralizadas.

El presupuesto asigna equitativamente los recursos públicos, su programación y ejecución corresponden a los criterios de eficiencia, de necesidades sociales básicas y de descentralización. Corresponden a las respectivas circunscripciones, conforme a ley, recibir una participación adecuada del total de los ingresos y rentas obtenidos por el Estado en la explotación de los recursos naturales en cada zona en calidad de canon (p.13).

Asimismo, en el Capítulo IV de la Constitución, citado anteriormente, se señala que el Presidente de la República, envía al Congreso el proyecto de Ley de Presupuesto dentro de un plazo que vence el 30 de agosto de cada año, luego del cual, el ejecutivo sustenta ante congreso los ingresos y egresos en sus respectivos sectores, si la autografa de la Ley de Presupuesto no es remitida al Poder Ejecutivo hasta el 30 de noviembre, entra en vigencia el proyecto promulgado por decreto Legislativo.

De acuerdo al Congreso (2003), Ley N° 28112 el Sistema Nacional de Presupuesto, “es el instrumento de programación económica y financiera, de carácter anual y es aprobado por el Congreso de la República. Su ejecución comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre de cada año” (p. 4).

El presupuesto del Sector Público de acuerdo al Congreso (2005) y a la constitución política es enviado máximo hasta el 30 de agosto de cada año por el poder ejecutivo para la aprobación del Poder Legislativo con plazo máximo al 30 de noviembre, en la figura 1 se muestra un esquema del procedimiento de aprobación de las Leyes, entre ellas, la Ley de Presupuesto del sector Público.



*Figura 1.* Esquema del procedimiento de aprobación de las leyes de presupuesto y de equilibrio financiero del Sector Público

De acuerdo a Las Heras (2010), presupuesto etimológicamente “significa “pre” antes y “supuesto” estimación en virtud de su naturaleza previsional o ex ante” (p. 129), señala también que es el instrumento mas importante de la administración financiera bajo cualquier concepción tradicional o moderna, ligado íntimamente con la génesis de la política del estado, lo cual concuerda con la definición señalada por el Congreso (2005) en el Artículo 8 de la Ley 28411 que dice:

El presupuesto constituye el instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de coberturas con eficacia y eficiencia por parte de las Entidades. Asimismo, es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las Entidades que forman parte del Sector Público y refleja los ingresos que financian dichos gastos (p. 5).

Las Heras (2010) señala que el “presupuesto es un proceso destinado a elaborar, expresar, aprobar, coordinar, ejecutar y evaluar específicamente las corrientes de gastos e ingresos” (p. 130), asimismo hace hincapié en que los expertos señalan que la importancia del presupuesto no sólo radica en que es un instrumento esencial de gestión, sino que es una herramienta para impulsar la reforma administrativa del estado (p. 131).

Respecto al concepto de presupuesto, Muñiz (2009) señala que:

El presupuesto es una herramienta de planificación que, de una forma determinada, integra y coordina las áreas, actividades, departamentos y responsables de una organización, y que expresa en términos monetarios los ingresos, gastos y recursos que se generan en un periodo determinado para cumplir con los objetivos fijados en la estrategia (p. 41).

Provias Nacional, como ente estatal y en su condición de Unidad Ejecutora del Ministerio de Transportes, no es ajeno al uso de esta herramienta del presupuesto, y entre sus principales funciones tiene, efectuar el mantenimiento de la Red Vial Nacional con el fin de brindar a los usuarios un medio de transporte eficiente y seguro, y como parte de este mantenimiento, tiene a su cargo la gestión de las Unidades de Peajes, encargados de la recaudación de las tarifas de peajes a los vehículos que transitan en la red vial nacional, con la finalidad de recudar el pago por el uso de infraestructura vial. Es por ello que estas unidades de peajes,



ubicadas a nivel nacional, para su operación requieren una serie de bienes y servicios.

En marco del presupuesto del sector público, también se tiene la conceptualización de Presupuesto Institucional, al respecto, Andía (2009) define que “es la previsión de ingresos y gastos, debidamente equilibrada, que las entidades aprueban para un ejercicio determinado para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y metas presupuestarias” (p.278).

Asimismo de acuerdo a Congreso (2003), en su Artículo 18 respecto a presupuestos institucionales, señala que:

La totalidad de los ingresos y gastos públicos deben estar contemplados en los presupuestos institucionales aprobados conforme a la ley, quedando prohibida la administración o gerencia de fondos públicos, bajo cualquier otra forma o modalidad. Toda disposición en contrario es nula de pleno derecho (p. 6).

Respecto al presupuesto de apertura y el modificado, Andía (2009) señala lo siguiente:

Presupuesto Institucional de Apertura (PIA): es el presupuesto inicial aprobado por el Titular del Pliego de acuerdo a los montos establecidos para la Entidad por la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público.

Presupuesto Institucional Modificado (PIM): es el presupuesto actualizado del pliego, comprende el (PIA) así como las modificaciones presupuestarias (tanto en el nivel Institucional como en el Funcional programático) efectuadas durante el ejercicio presupuestario (p.278).

En suma, el presupuesto público es un instrumento de gestión que tiene el Estado para alcanzar resultados que beneficien a la población, prestando servicios y logrando metas; en la última década ha experimentado diversas innovaciones, como la implementación del presupuesto por resultados así como de la metodología de la programación multianual del presupuesto por tres años. Tal es así, que la norma legal vigente establece que el proceso presupuestario debe orientarse al logro de resultados a favor de la población, desde una perspectiva multianual y según las prioridades establecidas en los Planes Estratégicos, Planes de Desarrollo Concertados, Planes Institucionales y el Marco Macroeconómico Multianual.

El presupuesto por resultados, de acuerdo a lo señalado por el Congreso (2005) en el artículo 79 es:

Una estrategia de gestión pública que vincula la asignación de recursos a productos y resultados medibles a favor de la población, que requiere de la existencia de una definición de los resultados a alcanzar, el compromiso para alcanzar dichos resultados sobre otros objetivos secundarios o procedimientos internos, la determinación de responsables, los procedimientos de generación de información de los resultados, productos y de las herramientas de gestión institucional, así como la rendición de cuentas (p. 25).

De acuerdo al Artículo 9 de la Ley 28411 de Congreso (2005) el presupuesto comprende los gastos que las Entidades pueden contraer como máximo según los créditos presupuestarios aprobados y los ingresos que los financiaran, así como las metas de resultado a alcanzar y las metas de productos que van a lograr (p.5).

#### **1.2.4. Fases del presupuesto**

Según Congreso (2005) Ley 28411 y Congreso (2003) Ley N 28112, el proceso presupuestario esta comprendido de cinco fases, que son: a) Programación, b) Formulación, c) Aprobación, d) Ejecución y e) Evaluación del Presupuesto, las

cuales son reguladas por las Leyes de Presupuesto del Sector Público y las Directivas emitidas por la Dirección General del Presupuesto Público.

La fase de programación, de acuerdo a Congreso (2005), esta a cargo de los pliegos presupuestarios que programan los ingresos a percibir así como los gastos a prever prioritariamente en los programas presupuestales. La programación es efectuada siguiendo los lineamientos de las proyecciones macroeconómicas y los límites de crédito presupuestarios establecidos por el Ministerio de Economía y Finanzas. La Dirección General de Presupuesto Público, quien es el encargado de conducir esta etapa, quien elabora la propuesta de proyecto de presupuesto para que el MEF lo presente ante el Consejo de Ministros.

En esta fase, la previsión de gastos debe considerar como primera prioridad los gastos de funcionamiento de carácter permanente como el caso de las planillas de personal y las cargas sociales; segundo, los bienes y servicios para la operatividad institucional; tercero, el mantenimiento de la infraestructura de los proyectos de inversión; cuarto, las contrapartidas que se deban prever por préstamos o convenios; quinto, los proyectos en ejecución; y sexto, la ejecución de nuevos proyectos de inversión.

Esta fase de acuerdo a la Directiva de programación anual con perspectiva multianual, se consolida hasta el mes de marzo, en donde los pliegos elaboran la propuesta de presupuesto multianual, para 3 años.

En los últimos años, la programación del presupuesto multianual sólo se ha venido realizando de la inversión pública, en la página web del Ministerio de Economía y Finanzas, se visualiza la publicación del presupuesto multianual a 3 años a partir del año 2011. Es a partir del año 2013, que se inicia con la programación multianual de todos los gastos (corriente, capital y servicios de deuda).

En ese contexto, las entidades públicas, están obligadas a realizar mayor análisis del presupuesto en la etapa de programación, dejando atrás el modo

tradicional, de programar el mismo presupuesto aprobado el año anterior incrementado excesivamente, con la idea de que cuando realicen recortes o priorizaciones de gastos no se afecten. Esta práctica se verá reflejada durante la etapa de ejecución, dado que se tendrá muchas modificaciones presupuestales o en su defecto, la ejecución alcanzará un nivel muy bajo en comparación con el presupuesto inicial aprobado.

En la fase de formulación, se define la estructura programática – funcional de cada pliego, así como la cadena de ingresos y gastos, que serán registrados en los medios informáticos, actualmente el sistema de programación y formulación web de acuerdo a los plazos que establezca el MEF.

En la fase de aprobación, de acuerdo a la Constitución Política del Perú, el Congreso de la República, es quien aprueba el presupuesto para el sector público, para los tres gobiernos: nacional, regional y local; mediante las leyes de presupuesto de cada año, luego de sustención de cada sector del Poder Ejecutivo.

La fase de ejecución se sujeta al régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones, su periodo comprende del 01 de enero al 31 de diciembre, es en este periodo donde se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto en base a los créditos presupuestarios, que se destinan exclusivamente para la finalidad que son autorizados en los presupuestos y las modificaciones presupuestarias que tuvieran, las cuales pueden ser en el nivel institucional, con la incorporación de créditos suplementarios o las transferencias de partidas; y las modificaciones en el nivel funcional programático, que se dan con las anulaciones y habilitaciones de crédito presupuestario entre actividades o proyectos dentro de cada pliego. Es de precisar que estas modificaciones tienen limitaciones establecidas tanto en la ley general del presupuesto, así como en las leyes anuales.

Los créditos presupuestarios, son obligatorios para el compromiso y devengue de los gastos, y solo se puede contraer obligaciones que se realicen dentro del año fiscal correspondiente.

Las etapas de la ejecución de fondos públicos son la estimación, determinación y percepción; y las etapas de la ejecución del gasto público son el compromiso, devengado y pago.

Por último, en la fase de evaluación presupuestaria se realiza la medición de los resultados obtenidos así como el análisis de las variaciones de las metas en sus dimensiones físicas y financieras, en relación al presupuesto aprobado. En esta fase participan las Entidades y el Ministerio de Economía y Finanzas.

#### **1.2.5. Fase de ejecución presupuestaria**

La terminología básica de la administración financiera gubernamental aprobada por Resolución Viceministerial N° 013-2006-EF/11.01 citado en Alvarado (2013), define a la ejecución presupuestaria como la “etapa del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos” (p. 35).

El Congreso (2005) en el Artículo 25 respecto la Fase de ejecución presupuestaria señala:

La ejecución presupuestaria, en adelante ejecución, está sujeta al régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año. Durante dicho periodo se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos” (p. 10).

Asimismo, de acuerdo al comentario de Alvarado (2013), “la ejecución presupuestaria es la Fase durante la cual se realiza el flujo de ingresos y gastos previstos en el presupuesto Anual y sus modificaciones (...)” (p. 91).

Las etapas de la ejecución de fondos públicos son la estimación, determinación y percepción; y las etapas de la ejecución del gasto público son el compromiso,

devengado y pago, estas últimas se desarrollaran con mayor profundidad en el tema de ejecución del gasto.

Por otro lado, Álvarez y Álvarez (2016), cita el artículo 59 relacionado con dos tipos de ejecución presupuestal de las actividades, proyectos y componentes, que son: (a) directa, cuando el ejecutor presupuestal y financiero es la misma entidad con su personal e infraestructura; (b) indirecta, cuando la ejecución física y/o financiera del proyecto se realiza por un tercero, sea entidad privada o pública, mediante la suscripción de un contrato o convenio.

### **1.2.6. Gastos públicos**

La terminología básica de la administración financiera gubernamental aprobada por Resolución Viceministerial N° 013-2006-EF/11.01 citado en Alvarado (2013), define al gasto público como “Conjunto de erogaciones que se realizan en el ámbito del Sector Público” (p. 40).

El término de gasto está directamente relacionada con el término erogación, sobre la cual se presentan las siguientes definiciones:

De acuerdo a Diccionario Actual (s.f.):

Esta palabra proviene del verbo rogar que nace del latín rogare. En un inicio venía de la acción de pedir con la mano extendida. A este se lo vincula con la raíz indoeuropea *reg* que quiere decir derecho, como cuando se extiende la mano hacia otra persona. A partir del verbo rogare se forma la palabra erogar que quiere decir distribuir a la que se suma el prefijo *ex*, que quiere decir hacia afuera.

Erogación es una palabra que tiene diferentes significados, basados en el contexto en el que se esté hablando (...)

Finalmente, y siendo este su significado más global y sobre todo más utilizado, se refiere a entregar dinero en efectivo desde una persona o una empresa. Las erogaciones en este campo se refieren a los gastos e inversiones que se realizan durante el año calendario de un individuo o una institución.

De acuerdo al Glosario de Términos Especializados (s.f) significa:

Desembolsos de dinero en efectivo (salidas de caja) u otros recursos pagados, o a ser pagados, por un bien o activo recibido o servicio obtenido. Puede diferenciarse entre “desembolso-gasto” o “desembolso-capital” según se cargue la erogación a “resultado” o se capitalice en una cuenta de activo.

De acuerdo a Definición.org (s.f.) “Son los desembolsos en efectivo. Se consideran erogaciones tanto los gastos como las inversiones que realice el contribuyente en un año de calendario sea cual fuere el nombre con que se les designe.”

El Congreso (2005) en el Artículo 12, señala que los gastos públicos son:

Erogaciones que por concepto de gasto corriente, gasto de capital y servicio de deuda, realizan las Entidades con cargo a los créditos presupuestarios aprobados en los presupuestos respectivos, para ser orientados a la atención de la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas por las Entidades de conformidad con sus funciones y objetivos institucionales (p.5).

Asimismo se señala que los gastos públicos se estructuran siguiendo cuatro clasificaciones: (a) Institucional, (b) económica, (c) funcional programática y (d) geográfica.

La clasificación económica, a su vez, agrupa a los créditos presupuestarios por gastos corrientes, gastos de capital y servicios de deuda, por genérica de gasto, sub genérica de gasto y específica de gasto, denominados clasificador de gastos.

A fin de tener claridad sobre los conceptos de la clasificación económica, he recopilado definiciones sobre ellos:

### **Gastos corrientes**

De acuerdo a Congreso (2003) “son gastos destinados al mantenimiento u operación de los servicios que presta el Estado” (p. 5).

Asimismo, Álvarez y Álvarez (2016) comentan lo siguiente:

Comprende las erogaciones destinadas a las operaciones de producción de bienes y prestación de servicios, tales como gastos de consumo y gestión operativa, servicios básicos, prestaciones de la seguridad social, gastos financieros y otros. Están destinados a la gestión operativa de la entidad pública durante la vigencia del año fiscal y se consumen en dicho periodo (p.48).

Asimismo Álvarez y Álvarez (2016) señalan que en los gastos corrientes están comprendidas las siguientes partidas:

- 2.1 personal y obligaciones sociales
- 2.2 pensiones y otras prestaciones sociales
- 2.3 bienes y servicios
- 2.4.1 Donaciones y transferencias corrientes
- 2.5.1 Subsidios
- 2.5.2.1 Transferencias corrientes a instituciones sin fines de lucro
- 2.5.3 Subvenciones a personas naturales
- 2.5.4 Pago de impuestos, derechos administrativos y multas gubernamentales
- 2.5.5 Pago de sentencias judiciales, laudos arbitrales y similares



## **Gastos de capital**

De acuerdo a Congreso (2003) “son los gastos destinados al aumento de la producción o al incremento inmediato o futuro del patrimonio del estado” (p. 5).

De acuerdo a lo comentado por Álvarez y Álvarez (2016):

Son erogaciones destinadas a la adquisición o producción de activos tangibles e intangibles y a inversiones financieras en la entidad pública, que incrementan el activo del sector público y sirven como instrumentos para la producción de bienes y servicios (p.48).

Asimismo, señala que están comprendidas las siguientes partidas:

2.4.2 Donaciones y transferencias de capital

2.5.2.2 trasferencias de capital a instituciones sin fines de lucro

2.6 Adquisición de activos no financieros

2.7 Adquisición de activos financieros

## **Servicio de la deuda**

De acuerdo a Congreso (2003) “son los gastos destinados al cumplimiento de las obligaciones originadas por la deuda pública, sea interna o externa” (p. 5).

De acuerdo a lo comentado por Álvarez y Álvarez (2016):

Es el monto de obligaciones por concepto de capital o principal de un préstamo que se encuentra pendiente de pago, así como de los intereses, comisiones y otros derivados de la utilización del préstamo que se debe cancelar periódicamente según lo acordado en el respectivo contrato de préstamo (p.48).

Asimismo, está comprendida la partida 2.8. Servicios de la deuda pública.

## Clasificador de Gastos

Es una herramienta de gestión financiera utilizado en las diversas etapas del proceso presupuestario, y consiste en un conjunto de cuentas de gasto, ordenadas y agrupadas de acuerdo con la naturaleza del bien a adquirir o servicio a contratar. Su estructura está compuesta de seis dígitos de acuerdo al clasificador de gasto, que es aprobado cada año con la directiva de ejecución presupuestal, véase un ejemplo en la figura 2.

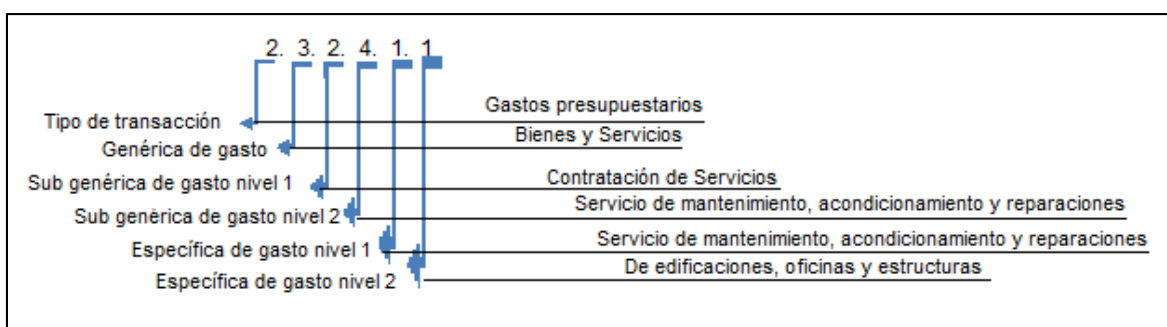


Figura 2. Ejemplo de clasificador de gasto adaptado del Clasificador de gastos, aprobado por el DGPP (2016).

## Tipo de transacción

De acuerdo a Álvarez y Álvarez (2016), está relacionado con los gastos presupuestarios que representa el consumo de fondos de la entidad durante el año fiscal, como resultado de una transacción de la surge de una obligación asumida por la Entidad.

## Genérica de gasto

De acuerdo a Terminología básica citado en Alvarado (2013) “agrupa los gastos según su objeto, de acuerdo con determinadas características comunes” (p. 40).

De acuerdo a lo comentado por Álvarez y Álvarez (2016) la genérica de gasto:

Es el mayor nivel de agregación que identifica el conjunto homogéneo, claro y ordenado de los recursos humanos, materiales, tecnológicos y financieros, así como de bienes, servicios y obras públicas que las entidades públicas contratan, adquieren o realizan para la consecución de sus objetivos institucionales.

Esta comprendido por nueve genéricas de gasto: 2.0) reserva de contingencia, 2.1) Personal y obligaciones sociales, 2.2) pensiones y otras prestaciones sociales, 2.3) Bienes y servicios, 2.4) Donaciones y transferencias, 2.5) Otros gastos, 2.6 Adquisiciones de activos no financieros, 2.7) adquisiciones de activos financieros y 2.8) servicios de la deuda pública (p 75).

### **Sub genérica de gasto**

De acuerdo a Álvarez y Álvarez (2016) “es el nivel intermedio de agregación que identifica el conjunto homogéneo, claro y ordenado, producto de la desagregación de las genéricas del gasto en recursos humanos, materiales, tecnológicos y financieros (...)” (p 51).

### **Específica de gasto**

De acuerdo a Terminología básica citado en Alvarado (2013) “responde al desagregado del objeto del gasto y se determina según el Clasificador de los Gastos Públicos” (p. 36).

Según lo comentado por Álvarez y Álvarez (2016) es:

El nivel de agregación que identifica el conjunto homogéneo, claro y ordenado, producto de la desagregación de la sub genérica de gasto, incluyendo la agregación más específica de los recursos humanos, materiales, tecnológicos, financieros, así como los bienes, servicios y obras públicas... (p 51).

### **1.2.7. Ejecución del gasto**

En la presente investigación el concepto de ejecución del gasto, involucra a dos conceptos: (1) ejecución presupuestaria: fase del proceso presupuestario, en la cual las entidades públicas perciben los ingresos y atienden las obligaciones de gastos en función de los créditos presupuestarios aprobados en sus presupuestos; y (2) gasto público, que vienen a ser las erogaciones o los desembolsos que las entidades realizan en función de sus créditos presupuestarios para cumplir con las obligaciones asumidas por los bienes o servicios que reciben para alcanzar resultados.

Entonces, en el presente trabajo de investigación, se entenderá a la ejecución del gasto, como presupuesto ejecutado a nivel de devengado por ser el acto que reconoce la obligación de manera definitiva.

#### **Etapas de la ejecución de gasto**

De acuerdo al Congreso (2003), ley 28112 en el numeral 17.2 del artículo 17, la ejecución del gasto comprende las etapas del compromiso devengado y pago, sobre el cual señala lo siguiente:

El compromiso es la afectación preventiva del presupuesto de la entidad por actos o desviaciones preventivas; el devengado es la ejecución definitiva de la asignación presupuestaria por el reconocimiento de una obligación de pago; y el pago es la extinción de la obligación mediante la cancelación de la misma (p. 6).

Al igual que lo señalado en el párrafo precedente, en la Ley 28411 Congreso (2005) en su artículo 33 señala que la ejecución del gasto público comprende las mismas tres etapas que son: compromiso, devengado y pago.

Define al compromiso como el acto mediante el cual se acuerda la realización de gastos previamente aprobados, luego de haber cumplido los trámites legales

que pueden ser contratos o convenios por un determinado monto afectando total o parcialmente los créditos presupuestarios aprobados en el PIA o sus modificaciones.

Define al devengado como el acto mediante el cual se reconoce una obligación de pago de manera definitiva derivada de un gasto aprobado y comprometido, con cargo a la correspondiente cadena de gasto.

Define al pago como el acto mediante el cual se extingue en forma total o parcial el monto de la obligación reconocida, siendo necesaria su formalización mediante un documento oficial. Para esta etapa es necesario que se encuentre devengada.

Tanto el devengado como el pago son regulados en forma específica por las normas del Sistema Nacional de Tesorería.

De acuerdo con MEF (2010) directiva para la ejecución presupuestal, en el artículo 12 define a la ejecución del gasto público como:

Es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales de los pliegos, en concordancia con la PCA, tomando en cuenta el principio de legalidad, y asignación de competencias y atribuciones que por Ley corresponde atender a cada entidad pública, así como los principios constitucionales de la Programación y equilibrio presupuestario reconocidos en los Artículos 77° y 78° de la Constitución Política del Perú (p. 8).

En la directiva mencionada en el párrafo anterior, también señala que el proceso de la ejecución del gasto público está compuesto por dos etapas: (1) preparatoria para la ejecución y (2) ejecución.

La etapa preparatoria viene a ser la certificación del crédito presupuestario, el cual constituye un acto de administración cuya finalidad es garantizar que el crédito presupuestario está disponible y libre de afectación para registrar el compromiso, el documento de la certificación es emitida en cada unidad ejecutora a través del responsable de la administración del presupuesto, esta certificación es emitida previo al inicio de un gasto e implica la reserva del crédito presupuestario hasta el perfeccionamiento del compromiso y su respectivo registro.

El cuanto a la etapa de ejecución, al igual que las Leyes 28411 y 28112 señala que son tres: compromiso, devengado y pagado – girado.

Respecto al compromiso, además de lo ya indicado, esta directiva señala que los compromisos deben ser realizados por el monto total anualizado de la obligación en marco de los créditos presupuestarios que deben dar cobertura hasta el nivel de específica del gasto, asimismo señala que los compromisos que afecten recursos diferentes de los recursos ordinarios, deberán considerar la previsión de la recaudación, captación y obtención de los recursos; menciona también que los compromisos deben ser sustentados por diversos documentos, entre ellos, convenio suscrito, orden de compra, orden de servicio, contratos, planilla anualizada de gastos en personal entre otros, y cada uno de ellos tiene un código documento. El responsable de que las afectaciones presupuestarias cuenten con el respectivo crédito presupuestario, es el responsable de la administración de los presupuestos o el que haga sus veces en la Unidad Ejecutora.

En cuanto al devengado, coincide con la definición de la Ley 28411, complementando de que, “el devengado se produce previa acreditación documentaria ante el órgano competente de la realización de la prestación o del derecho del acreedor” (p.11).

En cuanto al pago se recalca que está prohibido efectuar pagos de obligaciones no devengadas.

## **Modificaciones presupuestales**

Como se expuso anteriormente luego de que presupuesto institucional es aprobado mediante Ley de Presupuesto Anual, por el Congreso de la República, cada entidad tiene que aprobar el PIA (presupuesto institucional de apertura) asimismo, durante la fase de ejecución, este presupuesto se irá modificando, convirtiéndose así en PIM (presupuesto institucional modificado), en este contexto, es que, el análisis de la presente investigación tiene que ver tanto con el PIA y PIM y las ejecuciones.

Las modificaciones presupuestarias se dan de dos tipos, en el nivel institucional, cuando se incrementa o reduce el presupuesto entre pliegos mediante la aprobación de ley que autoriza un crédito presupuestario o transferencia de partidas; y nivel funcional programático, son anulaciones y habilitaciones efectuadas dentro de la cadena programática del mismo pliego. Asimismo, durante el periodo de ejecución pueden darse incorporaciones de mayores fondos públicos e incorporación de los intereses.

El Artículo 80 de la Ley 28411 citado en Alvarado (2013), indica que las entidades que tengan a cargo programas presupuestales pueden realizar modificaciones presupuestarias siempre que hayan alcanzado las metas físicas programadas de los indicadores de producción física de producto entre o dentro de los programas a su cargo.

Es necesario precisar que las modificaciones presupuestarias tienen medidas específicas establecidas en la ley general y en las leyes de presupuesto anuales para un determinado ejercicio, aprobado cada año por el Congreso.

Respecto a medidas en materia de modificaciones presupuestarias en el nivel funcional programático, se ha encontrado que en el Artículo 9 de la Ley de Presupuesto para el Sector Público para el año fiscal 2016 publicado en Congreso (2015), al igual que en el Artículo 9 de la Ley de para el año fiscal 2015 publicado en Congreso (2014), se establecen diversas medidas principalmente referidas a la contratación de personal, pensiones, CAS entre otras específicas.

Sin embargo en la Ley de Presupuesto para el Sector Público para el año 2016 publicado en Congreso (2015) se ha incluido dos ítems que prohíben que durante el ejercicio presupuestal las Entidades tanto de Gobierno Nacional, Regional y Local, efectúen modificaciones presupuestarias en el nivel funcional programático con cargo a las partidas de gasto 2.3.1.6 (repuestos y accesorios), 2.3.1.11 (suministros para mantenimiento y reparación), 2.3.2.4 (servicios de mantenimiento, acondicionamiento y reparaciones), 2.3.2.2.1 (servicios de energía eléctrica, agua y gas) y 2.3.2.2.2 (servicios de telefonía e internet) con el fin de habilitar otras partidas de gastos salvo modificaciones que se realicen entre o dentro de las indicadas partidas en la misma Unidad Ejecutora o entre Unidades Ejecutoras del mismo pliego.

### **Variabilidad presupuestal**

De acuerdo con lo señalado por Muñiz (2009), “todo sistema presupuestario debe ir acompañado de un sistema de autorización previa de control de gastos reales, ya que de lo contrario se hace difícil, después, explicar las desviaciones” (p. 127).

Respecto al término variabilidad, existen las siguientes referencias:

Entendemos que el control presupuestario es sinónimo de realizar el análisis de las desviaciones. Para poder conseguir este objetivo deben existir una serie de elementos que permitan poder explicar las diferencias entre los objetivos marcados en el presupuesto y la realidad.

Asimismo, el autor señala que la información a analizar debe ser mensual y teniendo en cuenta efectos estacionales, los ingresos y los diferentes tipos de gastos que se producen en cada periodo. (Muñiz, 2009, p.128)

En la fase de Evaluación Presupuestaria, en adelante Evaluación, se realizará la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, en relación a lo



aprobado en los presupuestos del Sector Público, utilizando instrumentos tales como indicadores de desempeño en la ejecución del gasto. Esta evaluación constituye fuente de información para la fase de programación presupuestaria, concordante con la mejora de calidad de gasto.

En este caso, señala que la evaluación se realiza en periodos semestrales, y que el análisis de variaciones señalando sus causas en relación con lo aprobado en el presupuesto, servirá como base para determinar los resultados de la gestión presupuestaria. (Congreso, 2012, Capítulo V)

De acuerdo a (Muñiz, 2009, pp128-129) las desviaciones tienen las características:

Se deben controlar todas las desviaciones, pero ordenándolas de mayor a menor importancia. Analizar las desviaciones de esta forma implica, primero, detectar los principales problemas y los responsables, pero después el resto de desviaciones también se deben analizar, porque pueden ser consecuencia de la suma de efectos importantes que se compensan.

Es necesario conocer las causas de las desviaciones, tanto si son por diferencias justificadas, por no alcanzar o sobrepasar un objetivo, como por poner objetivos desmesurados e inalcanzables.

El análisis de las desviaciones deberá desembocar siempre en aplicar unas acciones correctoras, pero antes se deberá evaluar muy bien el estado de los datos analizando su coherencia y fiabilidad, y estudiar también si el origen de las desviaciones es controlable o no, dado que las causas externas a la organización son difíciles de controlar y sobre todo de modificar.

Las desviaciones deberán estar soportadas por un sistema de indicadores si es posible, donde se pueda conocer el responsable, el

departamento y la cuestión a analizar. Se hace necesario distinguir las causas de las desviaciones: por diferencias con los objetivos previstos, por sucesos externos no controlables o por existir objetivos de muy difícil alcance.

Las desviaciones pueden ser favorables o desfavorables y dependen de si analizamos ingresos o gastos previstos frente a los realmente producidos. También dependerá de que variables estemos utilizando, si conceptos, centros de costes o departamentos.

Asimismo, de acuerdo con Muñiz (2009), existen dos formas de medir las desviaciones: “Desviaciones en valor absoluto: Unidades Previstas menos unidades reales; y Desviaciones en porcentaje:  $\text{desviaciones} \times 100 / \text{presupuesto}$  (p.129)”.

Muñiz (2009, p.132) respecto a Indicadores de control de gestión, señala que:

Todo presupuesto debe tener incorporado también el diseño de los indicadores que está previsto cumplir en función de los objetivos. Dichos indicadores deben estar adaptados a la estructura de casa tipo de organización y presupuesto, por lo tanto, siempre deben acompañar al presupuesto y debe realizarse también un análisis de desviaciones de los indicadores previstos respecto a los reales.

## **Dimensiones de la ejecución del gasto**

Para la identificación de las dimensiones, esta investigadora ha tomado como base la clasificación económica de los gastos públicos, agrupando los niveles de los clasificadores de gastos en siete tipos de gastos, que se detallan a continuación:

### **Dimensión 1: Gastos relacionados a remuneraciones y personal**

En esta dimensión, se considerará los gastos en materia de personal activo, Contrato Administrativo de Servicios (CAS) y cargas sociales, que corresponden a

las siguientes genéricas de gasto, sub genéricas o específicas de gasto de acuerdo al clasificador de gastos aprobado en el Anexo 2 en DGPP (2016).

Genérica de gasto 2.1 Personal y obligaciones sociales: “gastos por el pago del personal activo del sector público con vínculo laboral, así como otros beneficios por el ejercicio efectivo del cargo y función de confianza asimismo comprende las obligaciones de responsabilidad del empleador incluye las asignaciones en especie otorgadas a los servidores públicos” (p. 1).

Genérica de gasto 2.2 pensiones y otras prestaciones sociales, “gastos por el pago de pensiones a cesantes y jubilados del sector público, prestaciones a favor de los pensionistas y personal activo de la administración pública, asistencia social que brindan las entidades públicas a la población en riesgo social (p. 1).

Específica de gasto 2.3.2.8.11 Contrato administrativo de servicios, “gastos por contrato administrativo de servicios, cuyo vínculo contractual se encuentra regulado por norma legal expresa” (p.11).

Específica de gasto 2.3.2.8.12 Contribuciones a ESSALUD de CAS “gastos por contribuciones a ESSALUD que la entidad estatal debe abonar por contrato administrativo de servicios (p.11).

Sub genérica de gasto 2.3.2.6.3 Seguros, “gastos por el pago de seguro de vida, de vehículos, bienes muebles e inmuebles, pago del seguro obligatorio por accidentes de tránsito y otros pagos de seguros no contemplados” (p.9).

Estos gastos son programados y formulados por el área de Personal, quienes dentro de sus funciones, tienen la de llevar el control de la planilla de personal, asimismo son los encargados de llevar a cabo las contrataciones de personal.

## **Dimensión 2: Gastos relacionados a compra de bienes**

En esta dimensión, se considerará los gastos en materia de bienes, que corresponden a las siguientes sub genéricas de gasto de acuerdo al clasificador de gastos aprobado en el Anexo 2 en DGPP (2016).

Sub generica de gasto 2.3.1 Compra de bienes, “gastos por la adquisición de bienes para el funcionamiento institucional y cumplimiento de funciones” (p.6).

Estos gastos son ejecutados por el personal administrativo y por el jefe de peajes, quienes llevan el control del inventario de los bienes y efectúan las compras en función de sus necesidades.

## **Dimensión 3: Gastos relacionados a servicios básicos**

En esta dimensión, se considerará los gastos en materia de servicios básicos que de acuerdo al clasificador de gastos aprobado en el Anexo 2 en DGPP (2016), corresponden a todas las específicas de gasto contempladas en la sub genérica de gasto 2.3.2.2 “servicios básicos, comunicaciones, publicidad y difusión” (p.8).

Este tipo de gastos incluye el pago por suministro de energía eléctrica, así como de agua, telefonía e internet, los cuales generalmente son fijos con tendencia al alza, asimismo en algunos peajes paulatinamente han tenido el proceso de electrificación, dado que tenían energía por grupo electrógeno.

## **Dimensión 4: Gastos relacionados a obligaciones contractuales**

En esta dimensión, se considerará los gastos en materia de servicios con contratos o convenios, que de acuerdo al clasificador de gastos aprobado en el Anexo 2 en DGPP (2016), corresponden a todas las específicas de gasto contempladas en la sub genéricas de gasto 2.3.2.3 “servicios de limpieza, seguridad y vigilancia” (p.9) y 2.3.2.7 “servicios profesionales y técnicos” (p.10)

En las unidades de peajes, básicamente este tipo de gastos incluye el servicio de limpieza, que es contratado anualmente por intermedio de empresas de terceros, su contratación es en marco de la Ley de Contrataciones del Estado.

Asimismo, incluye los gastos por seguridad y vigilancia, el cual durante el año 2015 se ha venido dando por medio de convenios con la Policía Nacional, sin embargo durante el año 2016, se ha intentado migrar al servicio de seguridad privada, pero como he podido encontrar en el portal de SEACE, muy pocos procesos han sido convocados.

### **Dimensión 5: Gastos relacionados a mantenimientos**

En esta dimensión, se considerará los gastos en materia mantenimientos, que de acuerdo al clasificador de gastos aprobado en el Anexo 2 en DGPP (2016), corresponden a todas las específicas de gasto contempladas en la sub genérica de gasto 2.3.2.4 “servicio de mantenimiento, acondicionamiento y reparaciones” (p.9)

Este tipo de gastos, incluye los mantenimientos preventivos o correctivos en la infraestructura de las unidades de los peajes, los cuales son contratados por servicios de terceros y se enmarcan en la Ley de Contrataciones del Estado. Asimismo, este tipo de gastos, incluye la implementación de infraestructura para la implementación de nuevos peajes.

### **Dimensión 6: Gastos relacionados a equipamientos**

En esta dimensión, se considerará los gastos en materia equipamientos, que de acuerdo al clasificador de gastos aprobado en el Anexo 2 en DGPP (2016), corresponden a todas las específicas de gasto contempladas en la genérica de gasto 2.6 “adquisición de activos no financieros: gastos por las inversiones en la adquisición de bienes de capital que aumentan el activo de las instituciones del sector público. incluye las adiciones, mejoras, reparaciones de la capacidad productiva del bien de capital y los estudios de los proyectos de inversión” (p.15)

Este tipo de gastos, incluye la compra de equipos necesarios para el funcionamiento de los peajes, incluye la compra de equipos computacionales, electrónicos así como equipos propios para la infraestructura, asimismo incluye las compras de equipamiento nuevo, cuando se tenga previsto la implementación de nuevos peajes.

### **Dimensión 7: Gastos relacionados a otros gastos**

En esta dimensión, se considerará otros gastos, que corresponden a las siguientes genéricas de gasto o sub genéricas de acuerdo al clasificador de gastos aprobado en el Anexo 2 en DGPP (2016):

Genérica de gasto 2.5 Otros gastos, “gastos por subsidios a empresas públicas y privadas del país que persiguen fines productivos, transferencias distintas a donaciones, subvenciones a personas naturales, pago de impuestos, derechos administrativos, multas gubernamentales y sentencias judicial” (p. 12).

Sub genérica de gasto 2.3.1 Viajes, “gastos por viaje de personal calificado, que no siendo funcionario o servidor público viaje representando al estado o para el desempeño de determinadas acciones técnicas necesarias para la entidad. Asimismo, incluye los pasajes y gastos de transporte ocasionados por personal visitante de otros organismos, en calidad de delegado, representante o similares” (p.8).

Sub genérica de gasto 2.3.5 Alquileres, “gastos por el alquiler de bienes muebles, inmuebles y otros bienes o activos, con excepción de los correspondientes al arrendamiento financiero” (p.9).

Como se ve, una parte importante de este tipo de gastos, contempla la genérica de gastos 2.5 que incluye gastos por sentencias judiciales o laudos arbitrales, los cuales de acuerdo a ley no pueden ser programados, y tiene un límite de ejecuciones.

### **1.2.8. Unidades de peajes de Provias Nacional**

Las unidades de peajes, o también llamados garitas o puntos de peajes, son infraestructuras fijas o móviles ubicadas en diferentes puntos de la red vial (carretera) encargadas de la cobranza del peaje de acuerdo a las tarifas fijadas para cada tipo de vehículo, y cuyas administradoras son designadas mediante resolución de superintendencia de la SUNAT.

Mediante la Ley 15773 del 06 de diciembre del año 1965 se estableció el sistema de peaje en las carreteras cuyo uso sea más ventajoso en comparación a otra carretera o vía férrea existente.

La implantación del sistema de peajes en las vías de la República en las que haya efectuado trabajos de construcción, ampliación o mejoramiento, fue autorizado al Ministerio de Transportes y Comunicaciones el año 1970 mediante Decreto Ley 18694.

Por otro lado, en el año 1996 mediante el Decreto de Urgencia 108-96 se autorizó al MTC a utilizar los ingresos generados por el cobro de peaje de la red vial nacional, que constituirán el “Fondo Especial de Mantenimiento Vial”.

Provias Nacional es una Unidad Ejecutora del Ministerio de Transportes y comunicaciones, fue creado como un proyecto especial para la ejecución de proyectos de construcción, mejoramiento, rehabilitación, mantenimiento y operación de la red vial nacional.

Provias Nacional, entre los años 2015 y 2016 tuvo bajo su administración 31 Unidades de Peajes, distribuidas en la Red Vial Nacional (RVN), de las cuales al 02/11/2016, cuenta con 23 peajes operativos, tal como muestra en el Anexo 3; 03 peajes han sido concesionados y 05 se encuentran inoperativas. En los peajes operativos se efectúa el cobro de peajes y detracciones, el peaje es parte de los ingresos en la fuente de recursos directamente recaudados de Provias Nacional, constituyen un Fondo Especial de Mantenimiento Vial (D.U. 108-1996) y aportan al

financiamiento de la conservación y mantenimiento de la RVN; las detracciones es el sistema de pago de obligaciones tributarias con el Gobierno Central al servicio de transporte de pasajeros realizado por vía terrestre, cuya recaudación se remite a la SUNAT.

El sistema de cobro actual en las unidades de peajes a cargo de PVN es de manera manual, a cargo de un operador, quien digita la placa del vehículo y realiza el cobro con dinero en efectivo, sin embargo viene desarrollando un plan de automatización del sistema de peajes a una forma electrónica. PVN (2014), a diferencia de los peajes bajo la administración de empresas concesionarias, en su mayoría han implementado sistemas de telepeajes, es decir cobros automatizados.

De acuerdo a PVN (2012) la Unidad Gerencial de Operaciones es la responsable de la gestión de las Unidades de Peaje de las carreteras de la red vial Nacional a cargo del Proyecto (Provias Nacional); incluyendo la recaudación de peajes (...) (p.22), cuenta con una Jefatura de Peajes, conformado por un jefe y seis especialistas, quienes, entre otras funciones tienen las de gestionar, supervisar y brindar apoyo en general a la operatividad de la infraestructura de las Unidades de Peajes.

Asimismo, de acuerdo a PVN (2012) las unidades de peajes cuentan con 258 cargos, de los cuales 33 corresponden a jefes de peajes, 65 a técnicos administrativos y 163 cobradores, el jefe de peajes, dentro de sus funciones tiene las de “elaborar los requerimientos, dentro de los plazos establecidos, mensuales de bienes y servicios por cada partida específica para elevarla al Jefe Zonal (...)” (p.325) y “elaborar el requerimiento anual de contrataciones por partidas específicas de la unidad de peaje a su cargo” (p.325); asimismo, los técnicos administrativos entre otras funciones, tienen las de asumir las funciones del jefe técnico en su ausencia, así como “elaborar el inventario físico y valorizado de activos fijos, formular e informar las altas y bajas de bienes patrimoniales, elaborar los requerimientos de las unidades de peajes” (p.326).



Tal como lo indicado en el manual de organización y funciones de Provias Nacional, PVN (2012), son más de 100 personas involucradas en la gestión presupuestal de las unidades de peajes, quienes si bien es cierto, no participan en programas presupuestales que benefician directamente a la población, realizan una labor importante como es el control del flujo vehicular y la recaudación de los peajes que contribuye al financiamiento del mantenimiento de las carreteras.

### Ejecución del gasto en Provias Nacional

A fin de contextualizar el gasto de las Unidades de Peajes, esta investigadora ha recopilado y analizado información sobre el nivel de ejecución de gasto de Provias Nacional de los últimos seis años, en donde se observa que el último año 2016 ha tenido una caída, tal como se muestra en la figura 3. Asimismo en la tabla 1 y figura 4 se muestra que el año 2016 alcanzó un nivel de ejecución de 93%, es decir 5.1 puntos porcentuales por debajo del promedio.



Figura 3. Nivel de Ejecución de Provias Nacional 2011 - 2016

Tabla 1. Presupuesto de Provias Nacional de los años 2011 al 2016

| Año             | PIA                  | PIM                  | %Variación PIA | Ejecutado            | %Ejec/PIM    |
|-----------------|----------------------|----------------------|----------------|----------------------|--------------|
| 2011            | 5,314,447,286        | 5,611,148,304        | 5.6%           | 5,542,614,248        | 98.8%        |
| 2012            | 4,738,049,162        | 5,017,474,805        | 5.9%           | 4,953,100,105        | 98.7%        |
| 2013            | 5,122,246,195        | 6,156,347,374        | 20.2%          | 6,123,917,908        | 99.5%        |
| 2014            | 6,046,101,661        | 6,243,359,172        | 3.3%           | 6,231,580,014        | 99.8%        |
| 2015            | 6,067,779,453        | 6,717,081,340        | 10.7%          | 6,667,864,555        | 99.3%        |
| 2016            | 5,698,754,601        | 6,385,148,478        | 12.0%          | 5,939,602,401        | 93.0%        |
| <b>Promedio</b> | <b>5,497,896,393</b> | <b>6,021,759,912</b> | <b>9.5%</b>    | <b>5,909,779,872</b> | <b>98.1%</b> |

Fuente: consulta amigable del MEF

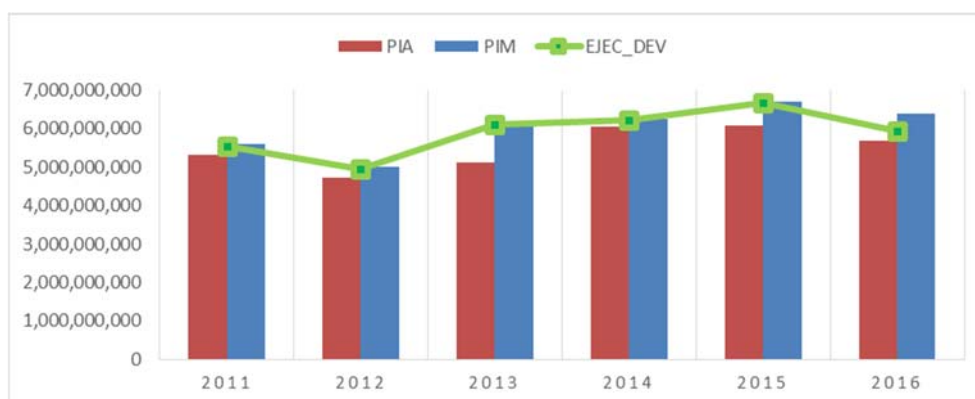


Figura 4. Gráfico de columnas y lineal del Presupuesto de Provias Nacional de los años 2011 al 2016

El presupuesto de Provias Nacional se encuentra en marco del presupuesto por Resultados y de acuerdo al MEF-DGPP (2016) su estructura programática corresponde al programa presupuestal y está coformado por un producto, una acción común y proyectos de inversión.

Asimismo, el producto “camino nacional con mantenimiento vial” contiene ocho actividades, de las cuales tres se ejecutan netamente bajo la modalidad de ejecución por administración directa. (Véase tabla 2).

Tabla 2. Actividades del producto "Camino nacional con mantenimiento vial"

| ACTIVIDAD  | MODALIDAD DE EJECUCION             |
|--|------------------------------------|
| 5001433: CONSERVACION POR NIVELES DE SERVICIO DE LA RED PAVIMENTADA Y NO PAVIMENTADA | Administración directa / indirecta |
| 5001434: MANTENIMIENTO PERIODICO DE LA RED VIAL NACIONAL PAVIMENTADA                 | Administración indirecta           |
| 5001435: MANTENIMIENTO RUTINARIO RED VIAL NACIONAL PAVIMENTADA                       | Administración directa             |
| 5001436: MANTENIMIENTO RUTINARIO RED VIAL NACIONAL NO PAVIMENTADA                    | Administración directa             |
| 5001437: PREVENCION Y ATENCION DE EMERGENCIAS VIALES                                 | Administración directa / indirecta |
| 5001439: CONSERVACION VIAL POR NIVELES DE SERVICIO DE LA RED CONCESIONADA            | Administración indirecta           |
| 5003240: FUNCIONAMIENTO DE UNIDADES DE PEAJES  | Administración directa             |
| 5005827: ATENCIÓN DE FENOMENO EL NIÑO  | Administración indirecta           |

De las tres actividades que se ejecutan por administración directa esta investigadora encontró que en los dos últimos años la actividad “funcionamiento de unidades de peajes”, dentro del cual se encuentran los gastos de las unidades de peajes, materia de la presente investigación, ha alcanzado el menor porcentaje de ejecución en comparación con las otras dos actividades, tal como se muestra en la tabla 3.

Tabla 3. *Comparativo del nivel ejecutado de las actividades que se ejecutan bajo la modalidad de administración directa en los años 2015 y 2016*

| Actividad   | Año 2015          |                   |            | Año 2016          |                   |            |
|---|-------------------|-------------------|------------|-------------------|-------------------|------------|
|   | PIM               | Ejecutado         | % Ejec/PIM | PIM               | Ejecutado         | % Ejec/PIM |
| 5001435: MANTENIMIENTO RUTINARIO RED VIAL NACIONAL PAVIMENTADA    | 14,426,878        | 14,048,021        | 97%        | 18,209,257        | 17,093,790        | 94%        |
| 5001436: MANTENIMIENTO RUTINARIO RED VIAL NACIONAL NO PAVIMENTADA | 25,626,416        | 25,625,812        | 100%       | 16,731,379        | 16,174,506        | 97%        |
| 5003240: FUNCIONAMIENTO DE UNIDADES DE PEAJES                     | 20,025,823        | 16,801,909        | 84%        | 20,767,054        | 16,495,709        | 79%        |
| <b>Total</b>  | <b>60,079,117</b> | <b>56,475,742</b> | <b>94%</b> | <b>55,707,690</b> | <b>49,764,005</b> | <b>89%</b> |

Fuente: consulta amigable del MEF

### 1.3. Justificación

#### 1.3.1. Justificación teórica

La presente investigación se justifica por la importancia del análisis de la ejecución de gastos en los diferentes tipos de gastos, dado que servirá como base para el proceso de evaluación así como para el proceso de programación y formulación del presupuesto anual con una perspectiva multianual, tal como lo exige la normatividad presupuestal vigente.

#### 1.3.2. Justificación práctica

A nivel práctico, el presente trabajo pretende ser de utilidad para los decisores de la administración de las unidades de pajes así como para los especialistas encargados de cumplir con todas las fases de presupuesto público, porque permitirá realizar el seguimiento de ejecución, evaluación, programación y formulación presupuestal.

### 1.3.3. Justificación metodológica

La presente investigación tiene por finalidad verificar la información de ejecución presupuestal del periodo 2015 – 2016 de los sistemas de información oficiales, para lo cual se creará una agrupación por tipos de gastos de modo que permita analizar sus niveles de ejecución, que podrán ser utilizados por otros investigadores en otros contextos.

## 1.4. Problema

### 1.4.1. Realidad problemática

El nivel de ejecución de gastos de las unidades de peajes en el año 2016 ha disminuido en 9.3 puntos porcentuales con respecto al promedio de ejecución de 88.7% alcanzado en los últimos seis años, como se observa en la tabla 4. Asimismo de acuerdo a la calificación del nivel de ejecución del gasto en los años 2011 al 2014 se ha encontrado entre bueno y regular, y en los años 2015 y 2016 ha sido deficiente.

Tabla 4. *Ejecución histórica de la actividad funcionamiento de las unidades de peajes*

| Año             | PIA               | PIM               | %Variación PIA | Ejecutado         | % Ejec/PIM   |
|-----------------|-------------------|-------------------|----------------|-------------------|--------------|
| 2011            | 17,109,829        | 16,500,918        | -3.6%          | 14,642,001        | 88.7%        |
| 2012            | 25,554,297        | 19,767,648        | -22.6%         | 19,008,878        | 96.2%        |
| 2013            | 27,234,199        | 21,772,850        | -20.1%         | 20,606,324        | 94.6%        |
| 2014            | 27,108,008        | 22,384,372        | -17.4%         | 19,974,270        | 89.2%        |
| 2015            | 30,068,333        | 20,025,823        | -33.4%         | 16,801,909        | 83.9%        |
| 2016            | 23,249,921        | 20,767,054        | -10.7%         | 16,495,709        | 79.4%        |
| <b>Promedio</b> | <b>25,054,098</b> | <b>20,203,111</b> | <b>-19.4%</b>  | <b>17,921,515</b> | <b>88.7%</b> |

Fuente: consulta amigable del MEF

De la tabla 4, se puede inferir que uno de los factores que favorecen los niveles de ejecución de gasto son las modificaciones presupuestales que reducen el PIA, los cuales son permitidos y debieran hacerse a fin de optimizar el uso de los recursos, y alcanzar el nivel de ejecución más alto, dado que el presupuesto de los peajes, está destinado principalmente a los gastos que implican el funcionamiento de los peajes, es decir, en personal, bienes, mantenimientos entre otros, que no contribuyen de manera directa con entregables directos a la población.

### **1.4.2. Formulación del problema**

#### **Problema general**

¿Cuál es el nivel de ejecución del gasto de las unidades de peajes de Provias Nacional, 2015 - 2016?

#### **Problemas específicos**

##### **Problema específico 1**

¿Cuál es el nivel de ejecución de gastos relacionados a remuneraciones y personal de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015 - 2016?

##### **Problema específico 2**

¿Cuál es el nivel de ejecución de gastos relacionados a compra de bienes de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015 - 2016?

##### **Problema específico 3**

¿Cuál es el nivel de la ejecución de gastos relacionados a servicios básicos de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015 - 2016?

##### **Problema específico 4**

¿Cuál es el nivel de la ejecución de gastos relacionados a obligaciones contractuales de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015 - 2016?

##### **Problema específico 5**

¿Cuál es el nivel de la ejecución de gastos relacionados a mantenimientos de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015 - 2016?

##### **Problema específico 6**

¿Cuál es el nivel de la ejecución de gastos en equipamiento de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015 - 2016?

**Problema específico 7**

¿Cuál es el nivel de la ejecución de gastos en otros gastos de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015 - 2016?

**1.5. Objetivos****Objetivo general**

Determinar el nivel de ejecución de gasto de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015-2016

**Objetivos específicos****Objetivo específico 1**

Determinar el nivel de ejecución de gastos relacionados a remuneraciones y personal de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015 - 2016.

**Objetivo específico 2**

Determinar el nivel de ejecución de gastos relacionados a compra de bienes de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015 - 2016.

**Objetivo específico 3**

Determinar el nivel de ejecución de gastos relacionados a servicios básicos de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015 - 2016.

**Objetivo específico 4**

Determinar el nivel de ejecución de gastos relacionados a obligaciones contractuales de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015 - 2016.

**Objetivo específico 5**

Determinar el nivel de ejecución de gastos relacionados a mantenimiento de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015 - 2016.

**Objetivo específico 6**

Determinar el nivel de ejecución de gastos en equipamiento de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015 - 2016.

**Objetivo específico 7**

Determinar el nivel de la ejecución de gastos en otros gastos de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015 - 2016.

## **II. Marco metodológico**



## 2.6. Variable

### Variable 1: Ejecución del gasto

La terminología básica de la administración financiera gubernamental aprobada por Resolución Viceministerial N° 013-2006-EF/11.01 citado en Alvarado (2013), define a la ejecución presupuestaria como la “etapa del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos” (p. 35), también define al gasto público como el “conjunto de erogaciones que se realizan en el ámbito del Sector Público” (p. 40); asimismo a la ejecución financiera del gasto como el proceso de formalización y registro del gasto devengado así como su correspondiente cancelación y pago.

## 2.7. Operacionalización de variables

Tabla 5. Operacionalización de la variable ejecución del gasto

| Variable            | Definición conceptual   | Definición operacional   | Indicadores                 | Escala de medición   |
|---------------------|---|--|-----------------------------|--|
| Ejecución del gasto | La ejecución del gasto se entiende como presupuesto ejecutado a nivel de devengado por ser el acto que reconoce la obligación de manera definitiva. | Mediante la consulta amigable del portal de transparencia económica del MEF, de la plataforma del seguimiento de la ejecución presupuestal, se procedió a obtener la información de presupuesto de las unidades de peajes a nivel de sub genéricas de gasto. | Variación del PIA-PIM       | Muy significativo (50% - A más)<br>Significativo (10%-40%)<br>Poco Significativo (0%-9%) |
|                     | Para la identificación de las dimensiones se ha identificado tipos de gasto en función a las agrupaciones de genéricas y sub genéricas del gasto.   |  | Nivel de ejecución de gasto | Muy bueno (100%-95%)<br>Bueno (94%-90%)<br>Regular (89%-85%)<br>Deficiente (84%-0%)      |

## 2.8. Metodología

### 2.3.1 Tipo de estudio

De la revisión de literatura al respecto, se ha encontrado diversidad de clasificaciones, en el presente trabajo se tomará la clasificación de tipos de investigación social según Sierra(1998), quién considera que los tipos son distintos según se atiende a los siguientes aspectos: (a) su finalidad, (b) su alcance temporal, (c) su profundidad, (d) su amplitud, (e) sus fuentes, (f) su carácter, (g) su naturaleza, (h) su objeto, (i) el ambiente en que tienen lugar y (j) los tipos de estudios a que den lugar (p.32).

En el contexto señalado, el tipo de estudio se enmarca en cuatro clasificaciones: i) por su finalidad el tipo de investigación es básica, ii) por su carácter es de enfoque cuantitativo, iii) por su profundidad es descriptiva, y iv) por su alcance temporal es seccional. A continuación se sustenta estos cuatro tipos:

**Investigación básica:** Según Sierra (1998) la finalidad de una investigación básica será conocer, comprender y explicar un fenómeno social; el cual podrá ser fundamento de otra investigación. Asimismo Hernández, Fernández y Baptista (2014) señalan que el propósito fundamental de la investigación básica es producir conocimientos y teorías.

**Investigación de enfoque cuantitativo:** La definición de este enfoque se presenta desde dos autores:

Es el que centra de manera predominante la investigación social en los aspectos objetivos y susceptibles de cuantificación de los fenómenos sociales. Este enfoque es defendido por el principio de Durkheim (1964, pág.41), según el cual, la regla primera y más fundamental del método científico es considerar los hechos sociales como cosas (Sierra, 1998, p.35).

Representa, un conjunto de procesos y es secuencial y probatorio. Cada etapa precede a la siguiente y no podemos “brindar” o eludir pasos. El orden es riguroso, aunque desde luego, podemos redefinir alguna fase. Parte de una idea que va acotándose y, una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica. (Hernández, Fernández & Baptista, 2014, p.4).

**Investigación seccional:** De acuerdo con Sierra (1998) “puede referirse a un momento específico o a un tiempo dado”, también recibe el nombre de sincrónica. El corte es transversal, lo que permite estudiar la evolución del fenómeno en un periodo dado (p.34).

**Investigación descriptiva:** Sierra (1998) define esta investigación de acuerdo a “Hyman (1971, p.102), tiene como objeto central la medición precisa de una o más variables dependientes, en una población definida o en una muestra de una población” (p.34). Por otro lado; Hernández et al. (2014) señalan que esta clasificación no se debe considerar como tipo, sino como alcance (p.92) asimismo indican que:

Con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas. (Hernández et al., 2014, p.92).

Asimismo Bernal (2010) señala que en la investigación descriptiva se muestran, narran o reseñan los hechos, situaciones o características de un objeto de estudio. También se puede diseñar productos o modelos, pero no se dan explicaciones o razones (p.113).

### 2.3.2 Diseño

Para definir el diseño de investigación, se utilizó la clasificación adoptada por Hernández et al. (2014) que divide en dos tipos: investigación experimental e investigación no experimental.

En ese contexto, la presente investigación es de diseño no experimental cuantitativa porque se realiza sin manipular deliberadamente la variable, observando el fenómeno tal como se dio en su contexto natural, para ser analizado.

Sobre este tipo de diseño, Hernández et al. (2014), señala que “la investigación no experimental también se conoce como investigación ex post-facto (los hechos y variables ya ocurrieron), y observa variables y relaciones entre éstas en su contexto natural” (p.165), y que “es un parteaguas de varios estudios cuantitativos, como las encuestas de opinión, los estudios ex post-facto retrospectivos y prospectivos, etc.” (p.152).

El citado autor, clasifica los diseños no experimentales en transeccionales y longitudinales, por su dimensión temporal. Siendo la primera, aquella en la que se recolectan los datos en un solo momento y teniendo como propósito describir la variable y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado; y la segunda, aquella en donde se recolectan los datos en diferentes momentos.

De acuerdo a esta clasificación, la presente investigación corresponde al tipo transeccional, dado que los datos de la variable ejecución del gasto, han sido recogidas en un solo momento; y han sido analizadas tal y como se han presentado. Por ello, ahondando en este tipo de diseño, Hernández et al. (2014) divide los diseños transeccionales en tres tipos: exploratorios, descriptivos y correlacionales – causales.

El tipo exploratorio, tiene como propósito comenzar a conocer algo nuevo o poco conocido en un momento específico; el descriptivo, describe la situación que

se presenta en un momento dado sin manipulación alguna; y la correlacional – causal describen las relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables.

Por lo tanto, la presente investigación es de diseño no experimental transeccional o transversal de tipo descriptivo, cuyo esquema se visualiza en la Figura 5, el cual es definido por Hernández et al. (2014) de la siguiente manera:

Los diseños transeccionales descriptivos tienen como objetivo indagar la incidencia de las modalidades o niveles de una o más variables en una población. El procedimiento consiste en ubicar en una o diversas variables a un grupo de personas u otros seres vivos, objetos, situaciones, contextos, fenómenos, comunidades, etc., y proporcionar su descripción. (p.155)

Cabe precisar que Hernández et al. (2014) también señala, que en ciertas ocasiones, se realizan descripciones comparativas entre grupos o subgrupos de personas u otros seres vivos, objetos, comunidades o indicadores; como es el caso de la presente investigación que describe los indicadores de ejecución alcanzados en dos años.

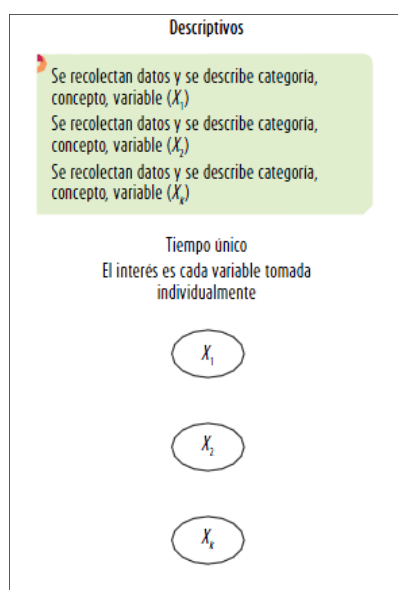


Figura 5. Diseño Transeccional descriptivo

## **2.9. Población, muestra, muestreo**

De acuerdo con Francia (1988) citado en Bernal (2010), población es “el conjunto de todos los elementos a los cuales se refiere la investigación. Se puede definir también como el conjunto de todas las unidades de muestreo” (p. 160), asimismo según Jany (1994), citado en Bernal (2010) población es “la totalidad de elementos o individuos que tienen ciertas características similares y sobre las cuales se desea hacer inferencia” (p. 160).

Para el presente estudio de investigación, la población es el presupuesto de 31 metas presupuestales de peajes de los periodos 2011 y 2016.

Asimismo, tomando en cuenta las tipologías del muestras según Hernández et al. (2014), se tiene que el tipo de muestra de la presente investigación, es no probabilística también llamada dirigida, debido a se toma como muestra el presupuesto de las 31 metas presupuestales de peajes de los años 2015 y 2016, los cuales son elegidos de acuerdo a los objetivos plantados.

## **2.10. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

La recolección de datos se realizó a través de la técnica de revisión de información concerniente a la variable de estudio, las cuales contienen características similares y han sido consolidadas en una base de datos, recopilados del portal de transparencia de consulta amigable publicado en la página web del MEF.

## **2.11. Métodos de análisis de datos**

El análisis de datos se realizó con tablas dinámicas del software Excel 2013, para lo cual el primer paso consistió en normalizar y estandarizar la información de cada año, luego se realizó los cuadros estadísticos por cada dimensión de la variable ejecución del gasto.

Para la escala de medición del nivel de ejecución de gasto, se tomó en cuenta el rango detallado en la Directiva según DPGG (2016).

### **III. Resultados**

Los resultados de la presente investigación que responden a los objetivos planeados, se muestran a continuación:

**Respecto al objetivo general:** Determinar el nivel de ejecución del gasto de las unidades de peajes de Provias Nacional 2015 - 2016

Tabla 6. *Presupuesto de las unidades de peajes de los años 2015 y 2016*

| Presupuesto                        | AÑO 2015   | AÑO 2016   | Porcentaje de crecimiento |
|------------------------------------|------------|------------|---------------------------|
| PIA                                | 30,068,333 | 23,249,921 | -23%                      |
| PIM                                | 20,025,823 | 20,767,054 | 4%                        |
| EJECUTADO                          | 16,801,918 | 16,495,716 | -2%                       |
| Variación PIA - PIM                | -33%       | -11%       |                           |
| Nivel de ejecución respecto al PIM | 84%        | 79%        |                           |

Fuente: Consulta amigable del MEF

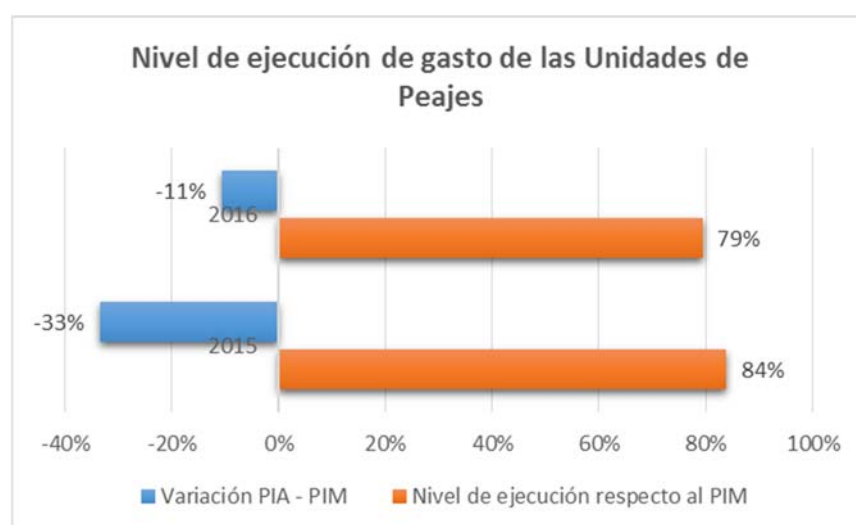


Figura 6. Gráfico de barras que muestra en nivel de ejecución de gasto de las Unidades de Peajes

En la tabla 6 y figura 6, es posible notar que en el año 2016 la ejecución de gastos de las unidades de peajes fue de 79% y en el año 2015 fue de 84%, en ambos años presenta un nivel de ejecución de gasto deficiente. En cuanto a la variación del PIA-PIM en el año 2016 fue de 11% y en el 2015 fue 33%, presentando en ambos años una variación significativa.



**Respecto al objetivo específico 1:** Determinar el nivel de ejecución de gastos relacionados a remuneraciones y personal

Tabla 7. *Presupuesto de gastos relacionados a remuneraciones y personal de las unidades de peajes de los años 2015 y 2016*

| Presupuesto                        | AÑO 2015  | AÑO 2016  | Porcentaje de crecimiento |
|------------------------------------|-----------|-----------|---------------------------|
| PIA                                | 8,700,830 | 8,225,380 | -5%                       |
| PIM                                | 8,328,208 | 8,095,904 | -3%                       |
| EJECUTADO                          | 5,104,403 | 6,202,404 | 22%                       |
| Variación PIA - PIM                | -4%       | -2%       |                           |
| Nivel de ejecución respecto al PIM | 61%       | 77%       |                           |

Fuente: Consulta amigable del MEF

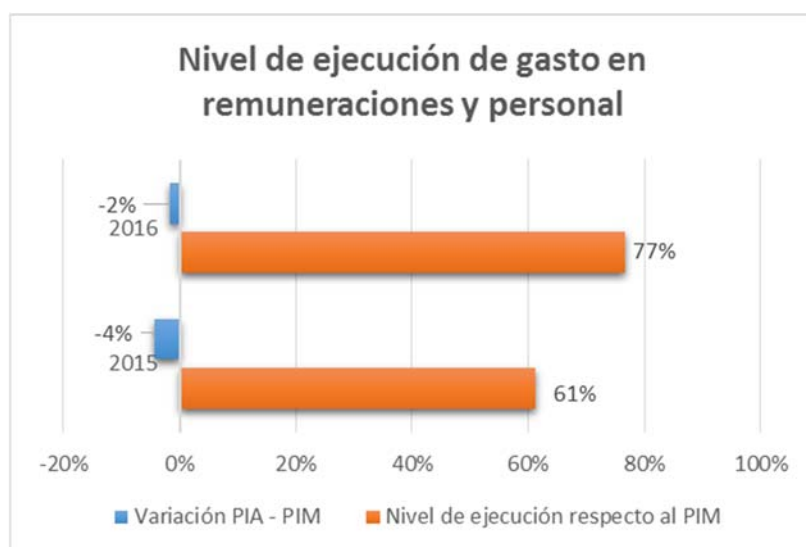


Figura 7. Gráfico de barras que muestra en nivel de ejecución de gasto en remuneraciones y personal

En la tabla 7 y figura 7, es posible notar que en el año 2016 la ejecución de gastos relacionados a remuneraciones y personal fue de 77% y en el año 2015 fue de 61%, en ambos años presenta un nivel de ejecución de gasto deficiente. En cuanto a la variación PIA-PIM en el año 2016 varió en 2% y en el 2015, en 4%, presentando en ambos años una variación poco significativa.

**Respecto al objetivo específico 2:** Determinar el nivel de ejecución de gastos relacionados a compras de bienes

Tabla 8. *Presupuesto de gastos relacionados a compras de bienes de las unidades de peajes de los años 2015 y 2016*

| Presupuesto                        | AÑO 2015  | AÑO 2016  | Porcentaje de crecimiento |
|------------------------------------|-----------|-----------|---------------------------|
| PIA                                | 1,473,156 | 1,235,347 | -16%                      |
| PIM                                | 1,487,257 | 804,061   | -46%                      |
| EJECUTADO                          | 1,487,215 | 749,157   | -50%                      |
| Variación PIA - PIM                | 1%        | -35%      |                           |
| Nivel de ejecución respecto al PIM | 100%      | 93%       |                           |

Fuente: Consulta amigable del MEF

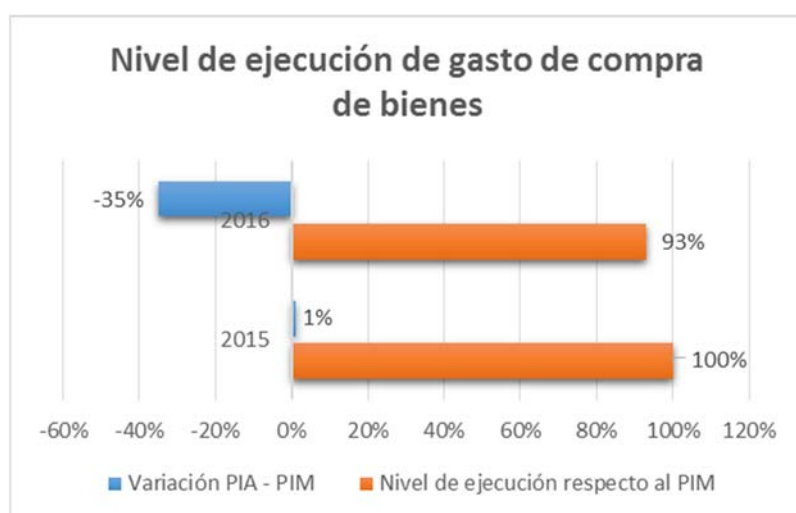


Figura 8. Gráfico de barras que muestra en nivel de ejecución de gasto de compra de bienes

En la tabla 8 y figura 8, es posible notar que en el año 2016 la ejecución de gastos relacionados a compra de bienes fue de 93% alcanzando un nivel de ejecución de gasto bueno; y en el año 2015 fue de 100% alcanzando un nivel de ejecución muy bueno. En cuanto a la variación PIA-PIM en el año 2016 varió en 35% presentando una variación muy significativa, y el 2015 varió en 1% siendo ésta una variación poco significativa.

**Respecto al objetivo específico 3:** Determinar el nivel de ejecución de gastos relacionados a servicios básicos

Tabla 9. *Presupuesto de gastos relacionados a servicios básicos de las unidades de peajes de los años 2015 y 2016*

| Presupuesto                        | AÑO 2015 | AÑO 2016 | Porcentaje de crecimiento |
|------------------------------------|----------|----------|---------------------------|
| PIA                                | 502,402  | 523,673  | 4%                        |
| PIM                                | 493,059  | 614,793  | 25%                       |
| EJECUTADO                          | 493,042  | 564,819  | 15%                       |
| Variación PIA - PIM                | -2%      | 17%      |                           |
| Nivel de ejecución respecto al PIM | 100%     | 92%      |                           |

Fuente: Consulta amigable del MEF

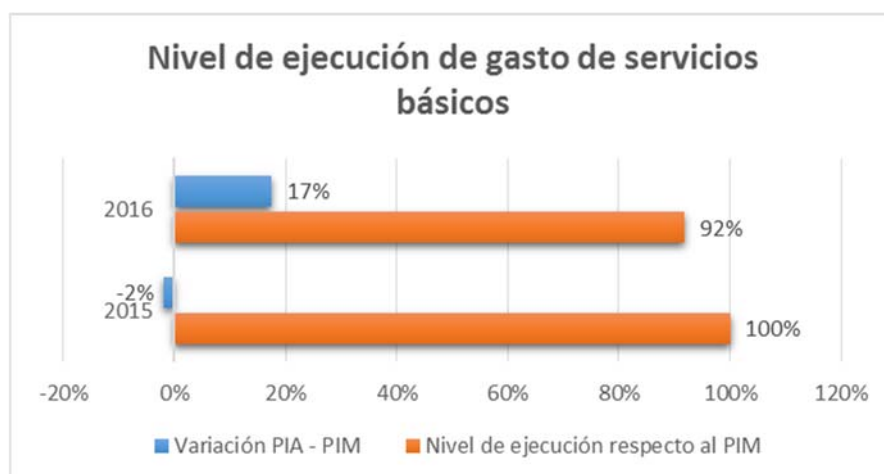


Figura 9. Gráfico de barras que muestra en nivel de ejecución de gasto de servicios básicos

En la tabla 9 y figura 9, es posible notar que en el año 2016 la ejecución de gastos relacionados a servicios básicos fue de 92% alcanzando un nivel de ejecución de gastos bueno; y en el año 2015 fue de 100% alcanzando un nivel de ejecución de gastos muy bueno. En cuanto a la variación PIA-PIM en el año 2016 varió 17% presentando una variación significativa; y el año 2015 varió en 2% presentando una variación poco significativa.

**Respecto al objetivo específico 4:** Determinar el nivel de ejecución de gastos relacionados a obligaciones contractuales

Tabla 10. *Presupuesto de gastos relacionados a obligaciones contractuales de las unidades de peajes de los años 2015 y 2016*

| Presupuesto                        | AÑO 2015   | AÑO 2016  | Porcentaje de crecimiento |
|------------------------------------|------------|-----------|---------------------------|
| PIA                                | 15,470,994 | 9,548,288 | -38%                      |
| PIM                                | 6,041,068  | 4,148,408 | -31%                      |
| EJECUTADO                          | 6,041,052  | 3,924,461 | -35%                      |
| Variación PIA - PIM                | -61%       | -57%      |                           |
| Nivel de ejecución respecto al PIM | 100%       | 95%       |                           |

Fuente: Consulta amigable del MEF

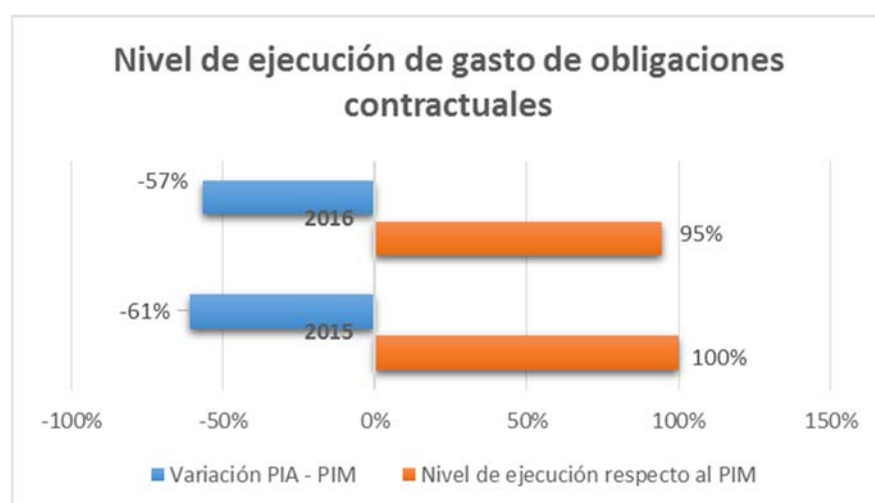


Figura 10. Gráfico de barras que muestra en nivel de ejecución de gastos de obligaciones contractuales

En la tabla 10 y figura 10, es posible notar que en el año 2016 la ejecución de gastos relacionados a obligaciones contractuales fue de 95% y en el año 2015, fue de 100% por lo que en ambos años alcanzó un nivel de ejecución de gastos muy bueno. En cuanto a la variación PIA-PIM en el año 2016 varió en 57% y en el año 2015 varió en 61%, presentando en ambos años una variación muy significativas.

**Respecto al objetivo específico 5:** Determinar el nivel de ejecución de gastos relacionados a mantenimientos

Tabla 11. *Presupuesto de gastos relacionados a mantenimientos de las unidades de peajes de los años 2015 y 2016*

| Presupuesto                        | AÑO 2015  | AÑO 2016  | Porcentaje de crecimiento |
|------------------------------------|-----------|-----------|---------------------------|
| PIA                                | 2,967,200 | 2,937,947 | -1%                       |
| PIM                                | 834,759   | 3,196,385 | 283%                      |
| EJECUTADO                          | 834,754   | 1,449,347 | 74%                       |
| Variación PIA - PIM                | -72%      | 9%        |                           |
| Nivel de ejecución respecto al PIM | 100%      | 45%       |                           |

Fuente: Consulta amigable del MEF

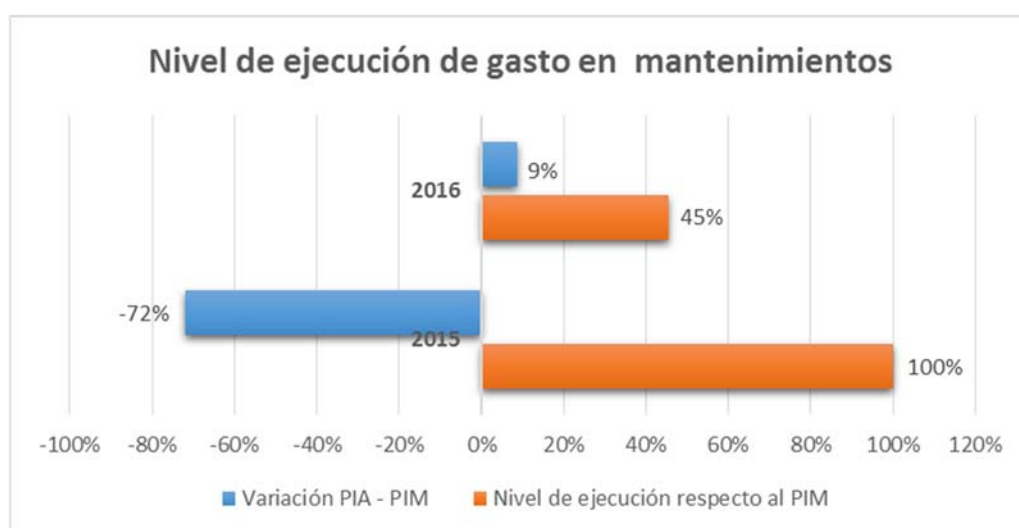


Figura 11. Gráfico de barras que muestra en nivel de ejecución de gastos en mantenimientos

En la tabla 11 y figura 11, es posible notar que en el año 2016 la ejecución de gastos relacionados a mantenimientos fue de 45% alcanzando un nivel de ejecución de gastos deficiente; y en el año 2015 la ejecución fue de 100% alcanzando un nivel de ejecución de gastos muy bueno.

En cuanto a la variación PIA-PIM en el año 2016 varió en 9% presentando una variación poco significativa; y en el 2015 varió en 72% presentando una variación muy significativa.

**Respecto al objetivo específico 6:** Determinar el nivel de ejecución de gastos relacionados a equipamientos

Tabla 12. *Presupuesto de gastos relacionados a equipamientos de las unidades de peajes de los años 2015 y 2016*

| Presupuesto                        | AÑO 2015 | AÑO 2016 | Porcentaje de crecimiento |
|------------------------------------|----------|----------|---------------------------|
| PIA                                | 392,320  | 313,500  | -20%                      |
| PIM                                | 478,550  | 657,145  | 37%                       |
| EJECUTADO                          | 478,537  | 412,916  | -14%                      |
| Variación PIA - PIM                | 22%      | 110%     |                           |
| Nivel de ejecución respecto al PIM | 100%     | 63%      |                           |

Fuente: Consulta amigable del MEF

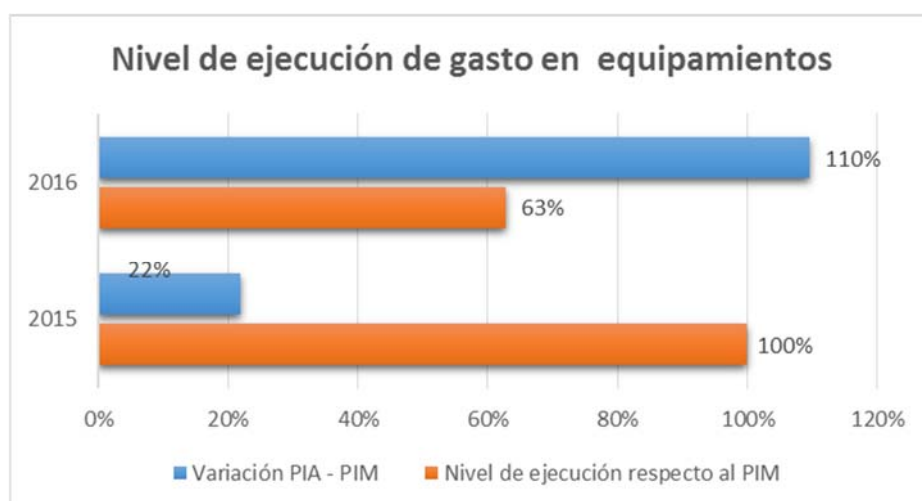


Figura 12. Gráfico de barras que muestra en nivel de ejecución de gastos en equipamientos

En la tabla 12 y figura 12, es posible notar que en el año 2016 la ejecución de gastos relacionados a equipamientos fue de 63% alcanzando un nivel de ejecución de gastos deficiente; y en el año 2015 la ejecución fue de 100% alcanzando un nivel de ejecución de gastos muy bueno.

En cuanto a la variación PIA-PIM en el año 2016 varió en 110% presentando una variación muy significativa y en el año 2015 varió en 22% siendo esta variación significativa.

### Respecto al objetivo específico 7: Determinar el nivel de ejecución de gastos en otros gastos

Tabla 13. *Presupuesto de gastos en otros gastos de las unidades de peajes de los años 2015 y 2016*

| Presupuesto                        | AÑO 2015  | AÑO 2016  | Porcentaje de crecimiento |
|------------------------------------|-----------|-----------|---------------------------|
| PIA                                | 561,431   | 465,786   | -17%                      |
| PIM                                | 2,362,922 | 3,250,358 | 38%                       |
| EJECUTADO                          | 2,362,915 | 3,192,612 | 35%                       |
| Variación PIA - PIM                | 321%      | 598%      |                           |
| Nivel de ejecución respecto al PIM | 100%      | 98%       |                           |

Fuente: Consulta amigable del MEF

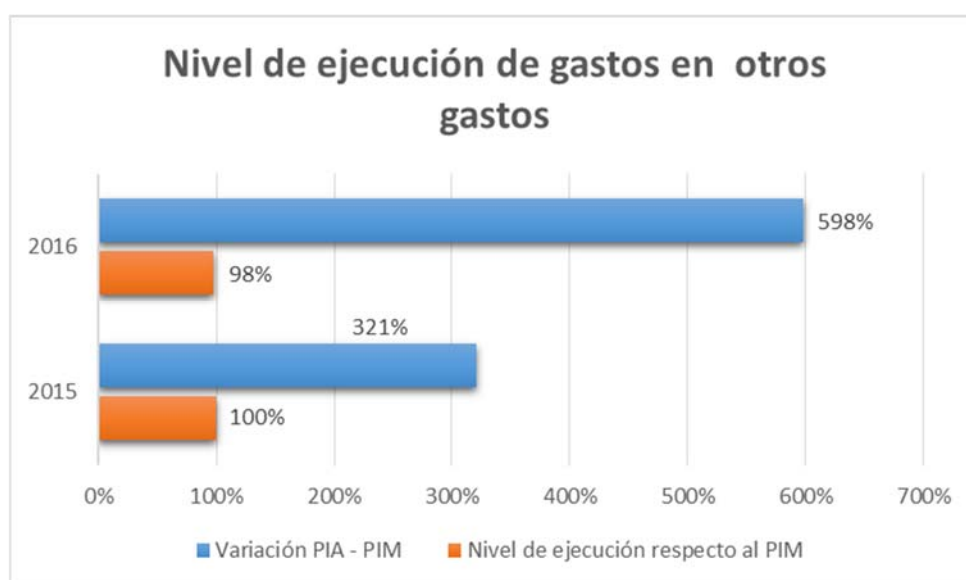


Figura 13. Gráfico de barras que muestra en nivel de ejecución de gastos en otros gastos

En la tabla 13 y figura 13, es posible notar que en el año 2016 la ejecución de gastos relacionados a otros gastos fue de 98% y en el año 2015 fue de 100%, alcanzado en ambos años un nivel de ejecución de gastos muy bueno.

En cuanto a la variación PIA-PIM en el año 2016 varió en 598% y en el año 2015 varió en 321%, presentando en ambos años una variación muy significativa.

## **IV. Discusión**



## Discusión

Durante la investigación se ha encontrado que la ejecución de gastos en las Unidades de Peajes, en algunos tipos de gastos, alcanzan un alto nivel de ejecución debido a las modificaciones presupuestarias que rebajan el PIA y modifican el PIM durante la etapa de ejecución, por lo que se considera que este manejo permite optimizar el uso de recursos y/o transferir a otras actividades que presentan déficit, motivo por el cual, se encuentra discrepancia con lo señalado por Montejó & Arones (2014), respecto a que las modificaciones presupuestarias mensuales al PIM generan distorsiones en los saldos no reflejando la información real en las específicas de gasto no permitiendo toma de decisiones en función a la proyección de gastos, debido a que se considera que, las variaciones que se evidenciarán en la evaluación del presupuesto, permitirá analizar el comportamiento del gasto y servirá como base para la programación y formulación del presupuesto del siguiente ejercicio.

No obstante lo anterior, se concuerda con lo señalado por Montejó & Arones (2014) respecto a que el uso desmedido de las modificaciones presupuestarias generan problemas en el SIAF y ocupa demasiados recursos humanos.

Asimismo, no se concuerda con la recomendación de Garay (2015) respecto que se debe tener en cuenta lo asignado en el PIA, para ejecutar los gastos y no depender en todo del PIM teniendo como consecuencia las transferencias o modificaciones presupuestales, debido a que se considera que, la ejecución de gastos depende del crédito presupuestario disponible, y no necesariamente éste será el PIA.

La técnica de presupuesto al cual corresponden los gastos de las unidades de peajes, es, al programa presupuestal, que si bien no contribuye de manera directa con resultados a favor de la población, lo hacen indirectamente, mediante la recaudación de peajes para el mantenimiento de la red vial nacional; asimismo se considera que es importante de que todos los gastos en el sector público, desde lo más pequeño deben estar orientados a alcanzar resultados, en ese sentido, se

concuenda con la conclusión de Nava (2009) respecto a que no importa la técnica que se utilice sino la dedicación y el deseo de superación que se imprima a las actividades inherentes de cada función, es lo que hace la herramienta necesaria para el mejoramiento continuo.

Otro de los puntos encontrados durante la presente investigación, es que el PIA de las unidades de peajes, han tenido un incremento continuo durante los últimos años a excepción del año 2016, lo que indica cierta mejora en cuanto a la programación de recursos; sin embargo, ésta no está acompañada de una planificación adecuada, por lo que se concuerda con lo señalado por Mora (2012) en su recomendación de que la forma de elaboración del presupuesto debe alinearse a resultados y no hacia el modelo incrementista, debiendo efectuarse cambios en el modo de la formulación presupuestal que se efectúa a nivel de específicas de gasto, con un criterio incrementalista y basado en insumos que distorciona el ciclo presupuestario.

Alarcón (2016) comprobó su hipótesis de que sí existe relación significativa entre los presupuestos por resultados y la gestión financiera presupuestal, por lo que recomienda el uso de un enfoque por resultados para la elaboración presupuestal, dado que es uno de los mecanismos para alcanzar una mejora de la calidad del gasto público y dar una mejor rendición de cuentas de la gestión en el manejo de los fondos públicos. Este modelo debería ser aplicado por todos los servidores públicos en todas las instancias a fin de se convierta en algo cultural.

Dentro de los gastos relacionados con obligaciones contractuales, que contempla el servicio de vigilancia, se ha encontrado que su ejecución de gasto ha iniciado a partir del año 2016, por lo que no puede relacionarse con lo señalado por Martens (2016) respecto a que el crecimiento registrado en el gasto de seguridad y vigilancia al no ser justificado, revela la necesidad de fortalecer la capacidad de las entidades de realizar las evaluaciones de su ejecución presupuestal más allá del porcentaje de ejecución utilizando éstas para programaciones posteriores teniendo en cuenta de que los recursos al ser públicos deben ser usados de forma justificada; sin embargo importante tomar nota para futuras evaluaciones.

Otro tema que se ha encontrado durante la presente investigación, es que las prohibiciones de modificaciones presupuestarias en los gastos en servicios básicos y de mantenimientos, que en muchos casos tienen que seguir el procedimiento establecido en la ley de contrataciones del Estado, durante el año 2016, probablemente hayan limitado efectuar modificaciones que rebajen el PIA y les permita alcanzar un alto nivel de ejecución. Ello evidentemente sin desvirtuar otras problemáticas que generen retrasos en la contratación.

Por último, en la investigación se ha encontrado que dentro de los gastos relacionados a otros gastos, se encuentra la partida presupuestal de otros gastos, que en ningún año tiene PIA, pero si mediante modificaciones se le asigna presupuesto; lo que indica que no hay previsión de recursos para contingencias, por lo que concuerdo con Carrasco (2015), en cuya investigación ha encontrado que existen diferencias en la ejecución presupuestal debido a las falencias y desconocimiento detectados para el desarrollo de la ejecución presupuestal y no existen previsión de recursos económicos para las contingencias.

## **V. Conclusiones**

## **Conclusiones**

### **Primera:**

Con referencia al objetivo general, determinar el nivel de ejecución del gasto de las unidades de peajes de Provias Nacional; se concluye que en ambos años ha sido deficiente, teniendo el año 2016 mayor deficiencia, dado que alcanzó un nivel de 79% de ejecución, es decir, 5 puntos porcentuales por debajo al alcanzado el año 2015. En el año 2016 esta deficiencia se ha notado básicamente en los gastos relacionados a personal, mantenimiento y equipamiento; a diferencia del año 2015 que sólo se ha visto afectado por gastos en personal, lo que significa que el año 2015 probablemente alcanzó una mayor ejecución debido a que mediante modificaciones presupuestales, el PIA se redujo en 33%, dado que el monto ejecutado en ambos años no ha tenido una diferencia significativa.

### **Segunda:**

Con referencia al objetivo específico 1, determinar el nivel de ejecución de gastos relacionados a remuneraciones y personal; se concluye que en ambos años la ejecución de gastos ha sido deficiente, teniendo el año 2016 menor deficiencia, dado que alcanzó un 77% de ejecución, es decir 16 puntos porcentuales más que el año 2015. La menor deficiencia del año 2016 se evidencia principalmente porque el monto ejecutado se incrementó en 22% con respecto al 2015.

### **Tercera:**

Con referencia al objetivo específico 2, determinar el nivel de ejecución de gastos relacionados a compra de bienes; se concluye que en el año 2015 ha sido muy bueno, dado que alcanzó un 100% a diferencia del año 2016 que fue bueno porque sólo alcanzó un 93%. Pese a que la ejecución del año 2016 fue bueno, éste se favoreció debido a que mediante modificaciones presupuestales, el PIA se redujo en 35%; y se afectó por la reducción del monto ejecutado, el cual ha disminuido en un 50% con respecto al año 2015.

**Cuarta:**

Con referencia al objetivo específico 3, determinar el nivel de ejecución de gastos relacionados a servicios básicos; se concluye que en el año 2015 ha sido muy bueno, dado que alcanzó un nivel de 100% de ejecución, a diferencia del año 2016 que fue bueno porque sólo alcanzó un 92%. El indicador alcanzado en el año 2015 se favoreció por la reducción del PIA en un 2%, en comparación al año 2016 que se afectó por el incremento del 17% del PIA.

**Quinta:**

Con referencia al objetivo específico 4, determinar el nivel de ejecución de gastos relacionados a obligaciones contractuales; se concluye que ambos años fueron muy buenos, teniendo el año 2015 una mayor eficiencia dado que alcanzó un 100%, es decir 5 puntos porcentuales por encima al alcanzando en el año 2016. El indicador alcanzado en el año 2015 se favoreció por la reducción del PIA en un 61%, al igual que el año 2016 que tuvo una reducción del 57%, sin embargo no alcanzó un nivel de ejecución mayor debido a que el gasto ha disminuido un 35%, hecho que se explicaría por los cambios en las normas de contrataciones.

**Sexta:**

Con referencia al objetivo específico 5, determinar el nivel de ejecución de gastos relacionados a mantenimientos se concluye que en el año 2015 fue muy bueno, dado que alcanzó un nivel de 100% de ejecución, a diferencia del año 2016 que fue deficiente porque alcanzó apenas un 45%. El indicador alcanzando en el año 2015 se favoreció por la reducción del PIA en un 72%, a diferencia del año 2016 que, pese al incrementó del PIA en 9% y al crecimiento del monto ejecutado en 74% respecto al ejecutado en el año 2015, no llegaron a ejecutar todo el PIM. La deficiente ejecución del año 2016 se explicaría por las prohibiciones de modificaciones de los clasificadores de gasto agrupados en este tipo de gasto, así como por los cambios en las normas de contrataciones.

**Séptima:**

Con referencia al objetivo específico 6, determinar el nivel de ejecución de gastos relacionados a equipamientos; se concluye que en el año 2015 fue muy bueno, dado que alcanzó un nivel de 100% de ejecución, a diferencia del año 2016 que fue deficiente porque alcanzó apenas un 63%. El indicador alcanzando en el año 2015 se alcanzó inclusive con el incremento del 22% al PIA, al igual que el año 2016 que tuvo un incremento del 110%. Las altas variaciones en el PIA denotan la ausencia de una adecuada planificación.

**Octava:**

Con referencia al objetivo específico 7, determinar el nivel de ejecución de gastos relacionados a otros gastos; se concluye que, ha sido eficiente en ambos años porque alcanzaron un 100% en el año 2015 y 98% en el año 2016; pero en ambos casos han requerido de modificaciones presupuestarias que incrementen el PIA de manera significativa, lo que denota que incluyen gastos que no han sido planificados.

## **VI. Recomendaciones**



## **Recomendaciones**

### **Primera:**

Se recomienda que la planificación de las unidades de peajes, debería poner mayor cuidado principalmente en los tipos de gastos relacionados con obligaciones contractuales, mantenimiento y equipamientos, asimismo se recomienda evaluar e implementar estrategias que permitan superar las limitaciones de modificaciones presupuestales.

### **Segunda:**

En cuanto a los gastos en remuneraciones y personal, se recomienda efectuar un mayor análisis sobre otros factores que influyan en la baja ejecución, dado que la planificación de este gasto obedece a la planilla de personal con la que cuenta la Entidad.

### **Tercera:**

En cuanto a la ejecución de gastos en compra de bienes, si bien no presenta mayores distorsiones, se recomienda tener en cuenta el stock de bienes con las que cuentan, lo que les permitirá mejorar su planificación.

### **Cuarta:**

En cuanto a la ejecución de gastos en servicios básicos, se recomienda evaluar si, el incremento en el gasto se debe a incrementos en las tarifas o instalación de nuevas conexiones, las cuales deben tomarse en cuenta para su programación, asimismo se recomienda no efectuar modificaciones presupuestales que amplíen el PIA hasta el último trimestre del año.

**Quinta:**

En cuanto a la ejecución de gastos en obligaciones contractuales, se recomienda efectuar un mayor análisis, dado que podría estarse viendo afectado por las modificaciones en las normas de contrataciones públicas.

**Sexta:**

En cuanto a la ejecución del gasto en mantenimientos se recomienda efectuar una planificación con mayor cuidado y más realista, teniendo en cuenta los plazos de las contrataciones y si los mantenimientos son de mayor envergadura deberían programarse siguiendo el modelo de las inversiones, es decir en primer orden la elaboración del expediente técnico y luego la ejecución.

**Séptima:**

En cuanto a la ejecución del gasto en equipamiento se recomienda efectuar la programación en base a un plan macro que abarque a todas las unidades de peajes que utilizan la misma tecnología.

**Octava:**

En cuanto a la ejecución del gasto en otros, se recomienda un mayor análisis en evaluar los factores que las generan, dado que gran parte de estos corresponde a sentencias judiciales.

## **VII. Referencias**

- Alvarado, J. (2013). *Presupuesto del Sector Público Año Fiscal 2013* (Sexta ed., Vol. I). Lima, Perú: Marketing Consultores y Ediciones Gubernamentales.
- Álvarez, A., & Álvarez, O. (2016). *Presupuesto Público comentado 2016*. Lima: Instituto Pacífico S.A.C.
- Andía, W. (2009). *Diccionario de gestión pública y empresarial*. Lima, Perú: El Saber.
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la Investigación* (3a ed.). (O. Fernández, Ed.) Bogotá D.C., Colombia: Pearson Educación.
- Carrasco, M. (2015). *Ejecución presupuestal de la Oficina de Defensa Nacional - MINSA, durante los años 2010 y 2011 (Tesis de Mestría)*. Lima, Perú.
- Congreso. (2003). *Ley N° 28112 Ley marco de la Administración Financiera del Sector Público*. Perú.
- Congreso. (2005). *Ley N° 28411 Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*. Perú.
- Congreso. (2014). *Ley N° 30281 Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2015*. Perú.
- Congreso. (2015). *Ley N° 30372 Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2016*. Perú.
- Congreso. (s.f.). *Congreso de la Republica del Perú*. Obtenido de <http://www.leyes.congreso.gob.pe/LeyNumePP.aspx?xNorma=0>
- Definición.org*. (s.f.). Obtenido de <http://www.definicion.org/erogaciones>
- DGPP. (2010). *Directiva para la ejecución presupuestaria N° 005-2010-EF/76.01 y modificatorias*. Perú.
- DGPP. (2016). *Directiva N° 005-2012-EF/50.01 para la evaluación semestral y anual de los presupuestos institucionales de las entidades del Gobierno Nacional y Gobiernos Regionales para el año fiscal 2016*. Perú.
- DGPP. (2016). *Resolución Directoral N° 033-2016-EF/50.01 que aprueba cuadro de plazos y clasificadores presupuestarios 2017*. Perú.

- DGPP-MEF. (2015). *Programas presupuestales Diseño, revisión y articulación territorial 2016*. Perú.
- Diccionario Actual*. (s.f.). Obtenido de <https://diccionarioactual.com/erogacion/>
- Garay, T. L. (2015). *Diferencias entre el presupuesto institucional de apertura y devengado según el marco presupuestal periodo 2012 – 2013* Ministerio de Transportes y Comunicaciones. Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo, Lima.
- Glosarios de términos especializados*. (s.f.). Obtenido de <http://glosarios.servidor-alicante.com/contabilidad-de-gestion/erogacion>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta ed.). México D.F., México: McGrawHill.
- Las Heras, J. (2010). *Estado Eficiente: Administración Financiera Gubernamental. Un enfoque Sistémico* (Tercera ed.). Buenos Aires: Osmar D.Buyatti.
- Loor Cevallos, M. E. (2015). *Gestión Presupuestaria del Sistema Nacional de las Finanzas Públicas (SINFIP)*. Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/8932#sthash.BnhmeLfU.dpuf>
- Martens, G. I. (2016). *Evolución cuantitativa del gasto público en la contratación de servicios de seguridad privada del año 2005 al 2013 (Tesis de Maestría Publicada)*. PUCP. Obtenido de <http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/123456789/7453>
- Montejo, M. A., & Arones, N. M. (2014). *Estudio descriptivo comparativo de la programación y modificaciones presupuestarias de la genérica de gasto 2.3 bienes y servicios del Ministerio Público 2011 al 2013 (Tesis de Maestría no publicada)*. Universidad César Vallejo, Lima.
- Mora, A. (2012). *Plan estratégico para instrumentar el presupuesto basado en resultados en la Secretaría de Educación Pública con el fin de mejorar la calidad del gasto público (Tesis de maestria)*. D.F, México.
- Muñiz, L. (2009). *Control presupuestario, Planificación, elaboración y seguimiento del presupuesto*. Profit.

- Nava, R. A. (2009). *La planificación operativa y las técnicas de presupuesto por programa y por proyecto. Análisis Comparativo (Tesis de Maestría publicada)*. Universidad de los Andes. Obtenido de <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Maestria/Robetr%20Nava/TESIS%20LIC.%20ROBERT%20NAVA.pdf>
- OSITRAN. (2015). *Informe de desempeño Longitudinal de la Sierra 2*. Lima. Obtenido de [https://www.ositran.gob.pe/joomlatools-files/docman-files/RepositorioAPS/0/0/par/000001-TEMP/INFORMES/ID2015\\_LONGIT\\_SIERRA\\_T2.pdf](https://www.ositran.gob.pe/joomlatools-files/docman-files/RepositorioAPS/0/0/par/000001-TEMP/INFORMES/ID2015_LONGIT_SIERRA_T2.pdf)
- PVN. (2012). *Manual de Organización y Funciones de Provias Nacional*. Obtenido de <http://www.proviasnac.gob.pe/frmNosotros.aspx?idmenu=35>
- PVN. (2014). *Desarrollo de la Arquitectura y Plan de Sistemas Inteligentes de Transporte (ITS) de Perú*. Obtenido de [https://www.mtc.gob.pe/estadisticas/files/estudios/Informe\\_3\\_ITS.pdf](https://www.mtc.gob.pe/estadisticas/files/estudios/Informe_3_ITS.pdf)
- Sierra, R. (1997). *Técnicas de investigación social: teoría y ejercicios* (14a ed.). (Paraninfo, Ed.) Madrid, España: Paraninfo.
- SUNAT. (2014). *Resolución de Superintendencia N° 295-2014-SUNAT*. Lima. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2014/295-2014.pdf>
- SUNAT. (2015). *Resolución de Superintendencia N° 26-2015-SUNAT*. Lima. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2015/026-2015.pdf>

## **VIII. Anexos**

## **Anexo 1: Matriz de consistencia**



| MATRIZ DE CONSISTENCIA   |   |  |  |  |  |
|--|---|--|--|--|--|
| <b>TÍTULO:</b> Ejecución del gasto de las unidades de peajes de Provias Nacional, 2015 - 2016<br><b>AUTOR:</b> Bach. Egúsquiza Medina, Guisela Carmela   |   |  |  |  |  |
| PROBLEMA   | OBJETIVOS   | VARIABLES E INDICADORES                          |  |  |  |
| <b>Problema principal:</b><br><br>¿Cuál es el nivel ejecución del gasto de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015-2016?<br><br><b>Problemas específicos:</b><br>¿Cuál es el nivel de ejecución de gastos relacionados a remuneraciones y personal de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015-2016?<br><br>¿Cuál es el nivel de ejecución de gastos relacionados a compra de bienes de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015-2016?<br><br>¿Cuál es el nivel de ejecución de gastos relacionados a servicios básicos de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015-2016?<br><br>¿Cuál es el nivel de ejecución de gastos relacionados a obligaciones contractuales de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015-2016?<br><br>¿Cuál es el nivel de ejecución de gastos relacionados a mantenimientos de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015-2016?<br><br>¿Cuál es el nivel de ejecución de gastos en equipamiento de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015-2016? | <b>Objetivo general:</b><br><br>Determinar el nivel de ejecución de gasto de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015-2016<br><br><b>Objetivos específicos:</b><br>Determinar el nivel de ejecución de gastos relacionados a remuneraciones y personal de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015-2016.<br><br>Determinar el nivel de ejecución de gastos relacionados a compra de bienes de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015-2016.<br><br>Determinar el nivel de ejecución de gastos relacionados a servicios básicos de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015-2016.<br><br>Determinar el nivel de ejecución de gastos relacionados a obligaciones contractuales de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015-2016.<br><br>Determinar el nivel de ejecución de gastos relacionados a mantenimientos de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015-2016.<br><br>Determinar el nivel de ejecución de gastos en equipamiento de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015-2016. | Variable 1: Ejecución del gasto                  |  |  |  |
|  |   | Dimensiones                                      | Indicadores                              | Ítems                                      | Niveles o rangos   |
|  |   | Indicador de Evaluación Presupuestal             | Nivel de Eficacia<br>Nivel de Eficiencia | <b>Porcentaje de Variación del PIA-PIM</b> | Muy significativo (50%-A Más)<br><br>Significativo (10%-40%)<br><br>Poco Significativo (0%-9%) |
|  |   | Gastos relacionados a remuneraciones y personal. | Nivel de Eficacia<br>Nivel de Eficiencia |  | Muy bueno (100%-95%)<br><br>Bueno (94%-90%)  |
|  |   | Gastos relacionados a compra de bienes           | Nivel de Eficacia<br>Nivel de Eficiencia |  | Regular (89%-85%)<br><br>Deficiente (84%-0%)   |
|  |   | Gastos relacionados a servicios básicos          | Nivel de Eficacia<br>Nivel de Eficiencia | <b>Nivel de ejecución de gasto</b>         |  |
|  |   | Gastos relacionados a obligaciones contractuales | Nivel de Eficacia<br>Nivel de Eficiencia |  |  |
|  |   | Gastos relacionados a mantenimiento              | Nivel de Eficacia<br>Nivel de Eficiencia |  |  |
|  |   | Gastos en equipamiento                           | Nivel de Eficacia<br>Nivel de Eficiencia |  |  |

| ¿Cuál es el nivel de ejecución de gastos en otros gastos de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015-2016?   | Determinar el nivel de ejecución de gastos en otros gastos de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015-2016   | Otros gastos  | Nivel de Eficacia<br>Nivel de Eficiencia |  |  |
|--|---|---|--|--|--|
| TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN   | POBLACIÓN Y MUESTRA   | TÉCNICAS E INSTRUMENTOS   |  |  |  |
| <b>TIPO:</b><br>Básica<br>Seccional<br>Descriptiva<br>Enfoque cuantitativo<br><br><b>DISEÑO:</b><br>No experimental de corte transeccional de tipo descriptivo<br><br><b>MÉTODO:</b><br>Método Científico (modelo general) de Hernández, Fernández y Baptista (2014) | <b>POBLACIÓN:</b><br>Presupuesto de 31 metas de unidades de Peajes de los años 2011 al 2016<br><br><b>TIPO DE MUESTRA:</b><br>No probabilístico<br><br><b>TAMAÑO DE MUESTRA:</b><br>Presupuesto de 31 metas de unidades de Peajes de los años 2015 y 2016 | <b>Variable 1: Ejecución del gasto</b><br><b>Técnicas:</b> Análisis de Contenido Cuantitativo<br><b>Instrumentos:</b> Registro Presupuestal de SIAF - SP<br>Autor: MEF<br>Año: 2015-2016<br>Monitoreo: Agosto 2016 – Enero 2017<br>Ámbito de Aplicación: Nacional<br>Forma de Administración: Directa<br><br><b>Técnica:</b> revisión de información<br><b>Instrumentos:</b> ficha de recopilación de datos y registro estadístico<br>Autor: Elaboración propia |  |  |  |

## **Anexo 2: Base de datos**

| Año  | Unidad de Peaje | tipo de gasto              | genérica-específica  | PIA       | PIM     | Devengado |
|------|-----------------|----------------------------|--|-----------|---------|-----------|
| 2015 | Cerro de Pasco  | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 10,500    |         |           |
| 2015 | Pampa Grande    | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 307,200   |         |           |
| 2015 | Pampa Grande    | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 30,720    |         |           |
| 2015 | Shapaja         | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | 60,000    | -       | -         |
| 2015 | Shapaja         | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 1,024,000 | -       | -         |
| 2015 | Shapaja         | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 102,400   | -       | -         |
| 2015 | Aguas Calientes | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 236,419   | 236,419 | 180,560   |
| 2015 | Aguas Calientes | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -         | 96,163  | 96,163    |
| 2015 | Aguas Calientes | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | 41,140    | 7,982   | 7,982     |
| 2015 | Aguas Calientes | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 49,175    | 89,791  | 89,790    |
| 2015 | Aguas Calientes | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 17,560    | 11,916  | 11,916    |
| 2015 | Aguas Calientes | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 15,990    | 15,030  | 15,029    |
| 2015 | Aguas Calientes | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 12,000    | 9,475   | 9,475     |
| 2015 | Aguas Calientes | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 28,000    | 30,860  | 30,860    |
| 2015 | Aguas Calientes | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 5,727     | 2,744   | 2,744     |
| 2015 | Aguas Calientes | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 226,146   | 235,769 | 235,769   |
| 2015 | Ambo            | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 373,581   | 373,581 | 11,002    |
| 2015 | Ambo            | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 31,647    | -       | -         |
| 2015 | Ambo            | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -         | 13,485  | 13,485    |
| 2015 | Ambo            | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | -         | 92,915  | 92,915    |
| 2015 | Ambo            | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 13,332    | 65,729  | 65,728    |
| 2015 | Ambo            | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 29,660    | -       | -         |

|      |         |                            |  |         |         |         |
|------|---------|----------------------------|--|---------|---------|---------|
| 2015 | Ambo    | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 16,424  | -       | -       |
| 2015 | Ambo    | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 14,400  | -       | -       |
| 2015 | Ambo    | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | -       | 26,066  | 26,066  |
| 2015 | Ambo    | Otros gastos               | 5: ALQUILERES DE MUEBLES E INMUEBLES                           | -       | 60,535  | 60,534  |
| 2015 | Ambo    | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 8,227   | 4,666   | 4,666   |
| 2015 | Ambo    | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 195,683 | 101,869 | 101,869 |
| 2015 | Atico   | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 236,419 | 236,419 | 195,424 |
| 2015 | Atico   | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 7,588   | 8,828   | 8,828   |
| 2015 | Atico   | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 95,092  | 95,092  |
| 2015 | Atico   | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | 8,800   | 17,627  | 17,627  |
| 2015 | Atico   | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 28,121  | 43,231  | 43,230  |
| 2015 | Atico   | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 16,440  | 8,794   | 8,794   |
| 2015 | Atico   | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 25,000  | 16,744  | 16,742  |
| 2015 | Atico   | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 18,000  | 19,195  | 19,195  |
| 2015 | Atico   | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 20,650  | 21,974  | 21,974  |
| 2015 | Atico   | Otros gastos               | 5: ALQUILERES DE MUEBLES E INMUEBLES                           | -       | 3,600   | 3,600   |
| 2015 | Atico   | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 8,627   | 5,197   | 5,197   |
| 2015 | Atico   | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 241,282 | 242,847 | 242,847 |
| 2015 | Ayaviri | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 213,560 | 213,681 | 180,387 |
| 2015 | Ayaviri | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 12,067  | 21,468  | 21,468  |
| 2015 | Ayaviri | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 81,964  | 81,964  |
| 2015 | Ayaviri | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | 47,250  | 2,200   | 2,200   |
| 2015 | Ayaviri | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 49,277  | 67,472  | 67,470  |

|      |               |                            |  |         |         |         |
|------|---------------|----------------------------|--|---------|---------|---------|
| 2015 | Ayaviri       | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 15,800  | 16,072  | 16,072  |
| 2015 | Ayaviri       | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 20,131  | 22,942  | 22,941  |
| 2015 | Ayaviri       | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 21,000  | 19,552  | 19,551  |
| 2015 | Ayaviri       | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 91,540  | 22,512  | 22,512  |
| 2015 | Ayaviri       | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 5,727   | 2,588   | 2,588   |
| 2015 | Ayaviri       | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 189,605 | 232,626 | 232,625 |
| 2015 | Chalhuapuquio | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 236,418 | 236,418 | 197,908 |
| 2015 | Chalhuapuquio | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 31,056  | 20,902  | 20,902  |
| 2015 | Chalhuapuquio | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 68,445  | 68,445  |
| 2015 | Chalhuapuquio | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | 3,800   | 10,234  | 10,233  |
| 2015 | Chalhuapuquio | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 27,474  | 43,561  | 43,560  |
| 2015 | Chalhuapuquio | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 20,315  | 14,580  | 14,580  |
| 2015 | Chalhuapuquio | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 19,320  | 34,827  | 34,826  |
| 2015 | Chalhuapuquio | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 18,000  | 5,700   | 5,700   |
| 2015 | Chalhuapuquio | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 20,260  | 23,600  | 23,600  |
| 2015 | Chalhuapuquio | Otros gastos               | 5: ALQUILERES DE MUEBLES E INMUEBLES                           | -       | 3,600   | 3,600   |
| 2015 | Chalhuapuquio | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 9,327   | 5,347   | 5,346   |
| 2015 | Chalhuapuquio | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 263,372 | 250,995 | 250,995 |
| 2015 | Chullqui      | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 274,617 | 274,617 | 73,968  |
| 2015 | Chullqui      | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 19,821  | 25,765  | 25,765  |
| 2015 | Chullqui      | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 40,693  | 40,693  |
| 2015 | Chullqui      | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 24,497  | 2,826   | 2,826   |
| 2015 | Chullqui      | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 20,530  | -       | -       |

|      |                |                            |  |         |         |         |
|------|----------------|----------------------------|--|---------|---------|---------|
| 2015 | Chullqui       | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 21,190  | -       | -       |
| 2015 | Chullqui       | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 14,400  | -       | -       |
| 2015 | Chullqui       | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 900     | -       | -       |
| 2015 | Chullqui       | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 5,727   | 2,728   | 2,727   |
| 2015 | Chullqui       | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 206,600 | 22,800  | 22,800  |
| 2015 | Ciudad de Dios | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 228,900 | 228,900 | -       |
| 2015 | Ciudad de Dios | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 13,916  | -       | -       |
| 2015 | Ciudad de Dios | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | 1,715   | -       | -       |
| 2015 | Ciudad de Dios | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 30,099  | -       | -       |
| 2015 | Ciudad de Dios | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 17,098  | -       | -       |
| 2015 | Ciudad de Dios | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 22,600  | -       | -       |
| 2015 | Ciudad de Dios | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 28,299  | -       | -       |
| 2015 | Ciudad de Dios | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 11,650  | -       | -       |
| 2015 | Ciudad de Dios | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 6,427   | -       | -       |
| 2015 | Ciudad de Dios | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 340,343 | -       | -       |
| 2015 | Cuculi         | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 282,147 | 282,494 | 238,950 |
| 2015 | Cuculi         | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 55,807  | 59,038  | 59,037  |
| 2015 | Cuculi         | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 109,495 | 109,495 |
| 2015 | Cuculi         | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | 3,100   | 10,349  | 10,349  |
| 2015 | Cuculi         | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 29,334  | 37,860  | 37,857  |
| 2015 | Cuculi         | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 20,320  | 5,509   | 5,508   |
| 2015 | Cuculi         | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 15,600  | 14,044  | 14,042  |
| 2015 | Cuculi         | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 28,785  | 18,161  | 18,161  |

|      |        |                            |  |         |         |         |
|------|--------|----------------------------|--|---------|---------|---------|
| 2015 | Cuculi | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 541,348 | 20,843  | 20,843  |
| 2015 | Cuculi | Otros gastos               | 5: ALQUILERES DE MUEBLES E INMUEBLES                           | -       | 3,600   | 3,600   |
| 2015 | Cuculi | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 5,377   | 1,590   | 1,590   |
| 2015 | Cuculi | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 213,165 | 240,110 | 240,109 |
| 2015 | Cancas | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 259,288 | 259,520 | 217,398 |
| 2015 | Cancas | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 70,367  | 80,920  | 80,920  |
| 2015 | Cancas | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 80,434  | 80,434  |
| 2015 | Cancas | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | -       | 17,704  | 17,703  |
| 2015 | Cancas | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 29,680  | 51,151  | 51,150  |
| 2015 | Cancas | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 10,233  | 10,282  | 10,281  |
| 2015 | Cancas | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 14,640  | 18,027  | 18,026  |
| 2015 | Cancas | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 21,600  | 20,165  | 20,165  |
| 2015 | Cancas | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 43,400  | 52,974  | 52,974  |
| 2015 | Cancas | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 5,227   | 895     | 894     |
| 2015 | Cancas | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 253,788 | 274,948 | 274,947 |
| 2015 | Catac  | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 274,617 | 275,074 | 232,068 |
| 2015 | Catac  | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 75,034  | 54,699  | 54,699  |
| 2015 | Catac  | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 108,356 | 108,356 |
| 2015 | Catac  | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | -       | 20,014  | 20,014  |
| 2015 | Catac  | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 31,145  | 55,506  | 55,506  |
| 2015 | Catac  | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 11,897  | 13,496  | 13,496  |
| 2015 | Catac  | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 20,040  | 27,366  | 27,365  |
| 2015 | Catac  | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 8,400   | 16,755  | 16,754  |



|      |            |                            |  |         |         |         |
|------|------------|----------------------------|--|---------|---------|---------|
| 2015 | Catac      | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 50,500  | 36,022  | 36,022  |
| 2015 | Catac      | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 6,577   | 3,472   | 3,471   |
| 2015 | Catac      | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 259,975 | 261,197 | 261,196 |
| 2015 | Dv. Talara | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 236,418 | 236,839 | 200,758 |
| 2015 | Dv. Talara | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 47,758  | 39,326  | 39,325  |
| 2015 | Dv. Talara | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 83,256  | 83,256  |
| 2015 | Dv. Talara | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | 40,623  | 18,614  | 18,613  |
| 2015 | Dv. Talara | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 36,322  | 64,921  | 64,920  |
| 2015 | Dv. Talara | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 23,620  | 18,437  | 18,437  |
| 2015 | Dv. Talara | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 19,930  | 23,867  | 23,865  |
| 2015 | Dv. Talara | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 20,400  | 20,166  | 20,166  |
| 2015 | Dv. Talara | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 80,500  | 72,881  | 72,880  |
| 2015 | Dv. Talara | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 10,227  | 6,557   | 6,556   |
| 2015 | Dv. Talara | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 310,840 | 240,120 | 240,120 |
| 2015 | Ilave      | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 297,475 | 297,475 | 225,007 |
| 2015 | Ilave      | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 6,011   | -       | -       |
| 2015 | Ilave      | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 106,520 | 106,520 |
| 2015 | Ilave      | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | 12,489  | 2,915   | 2,915   |
| 2015 | Ilave      | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 62,833  | 83,835  | 83,834  |
| 2015 | Ilave      | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 11,400  | 15,850  | 15,850  |
| 2015 | Ilave      | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 18,290  | 19,635  | 19,635  |
| 2015 | Ilave      | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 19,200  | 20,001  | 20,000  |
| 2015 | Ilave      | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 25,410  | 15,174  | 15,174  |

|      |           |                            |  |         |         |         |
|------|-----------|----------------------------|--|---------|---------|---------|
| 2015 | Ilave     | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 5,327   | 795     | 794     |
| 2015 | Ilave     | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 247,413 | 243,432 | 243,431 |
| 2015 | Lunahuana | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 213,560 | 213,560 | 177,488 |
| 2015 | Lunahuana | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 5,445   | 4,433   | 4,433   |
| 2015 | Lunahuana | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 94,684  | 94,684  |
| 2015 | Lunahuana | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | -       | 11,850  | 11,849  |
| 2015 | Lunahuana | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 12,790  | 46,599  | 46,595  |
| 2015 | Lunahuana | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 15,833  | 13,799  | 13,799  |
| 2015 | Lunahuana | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 17,168  | 22,551  | 22,550  |
| 2015 | Lunahuana | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 22,200  | 19,425  | 19,424  |
| 2015 | Lunahuana | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | -       | 39,224  | 39,223  |
| 2015 | Lunahuana | Otros gastos               | 5: ALQUILERES DE MUEBLES E INMUEBLES                           | -       | 3,600   | 3,600   |
| 2015 | Lunahuana | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 5,607   | 2,234   | 2,234   |
| 2015 | Lunahuana | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 299,421 | 233,609 | 233,609 |
| 2015 | Mocce     | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 396,439 | 396,439 | -       |
| 2015 | Mocce     | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 121,999 | -       | -       |
| 2015 | Mocce     | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | 26,740  | -       | -       |
| 2015 | Mocce     | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 231,456 | -       | -       |
| 2015 | Mocce     | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 28,800  | -       | -       |
| 2015 | Mocce     | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 25,600  | -       | -       |
| 2015 | Mocce     | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 21,600  | -       | -       |
| 2015 | Mocce     | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 296,350 | -       | -       |
| 2015 | Mocce     | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 9,627   | 65      | 65      |

|      |       |                            |  |           |         |         |
|------|-------|----------------------------|--|-----------|---------|---------|
| 2015 | Mocce | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 2,073,453 | -       | -       |
| 2015 | Nazca | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 373,569   | 373,569 | 297,915 |
| 2015 | Nazca | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 65,693    | 53,171  | 53,171  |
| 2015 | Nazca | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -         | 135,105 | 135,105 |
| 2015 | Nazca | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | 19,747    | 38,894  | 38,892  |
| 2015 | Nazca | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 139,519   | 145,044 | 145,039 |
| 2015 | Nazca | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 32,170    | 21,441  | 21,441  |
| 2015 | Nazca | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 4,320     | 3,514   | 3,514   |
| 2015 | Nazca | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 18,000    | 14,875  | 14,875  |
| 2015 | Nazca | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 35,400    | 42,546  | 42,545  |
| 2015 | Nazca | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 8,027     | 4,428   | 4,428   |
| 2015 | Nazca | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 1,940,025 | 236,534 | 236,533 |
| 2015 | Pacra | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 213,560   | 213,560 | 178,698 |
| 2015 | Pacra | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 17,433    | 14,622  | 14,622  |
| 2015 | Pacra | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -         | 82,627  | 82,627  |
| 2015 | Pacra | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | -         | 7,762   | 7,762   |
| 2015 | Pacra | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 23,274    | 37,064  | 37,060  |
| 2015 | Pacra | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 21,240    | 14,300  | 14,300  |
| 2015 | Pacra | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 28,140    | 49,256  | 49,255  |
| 2015 | Pacra | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 22,934    | 14,875  | 14,875  |
| 2015 | Pacra | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 800       | 25,999  | 25,999  |
| 2015 | Pacra | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 5,927     | 2,939   | 2,939   |
| 2015 | Pacra | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 2,010,573 | 250,675 | 250,675 |

|      |               |                            |  |           |         |         |
|------|---------------|----------------------------|--|-----------|---------|---------|
| 2015 | Pozo Redondo  | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 236,418   | 236,418 | 194,868 |
| 2015 | Pozo Redondo  | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 2,429     | 11,972  | 11,972  |
| 2015 | Pozo Redondo  | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -         | 95,007  | 95,007  |
| 2015 | Pozo Redondo  | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | -         | 23,379  | 23,378  |
| 2015 | Pozo Redondo  | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 56,644    | 43,871  | 43,869  |
| 2015 | Pozo Redondo  | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 29,550    | 20,179  | 20,179  |
| 2015 | Pozo Redondo  | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 19,320    | 22,061  | 22,061  |
| 2015 | Pozo Redondo  | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 25,740    | 10,934  | 10,934  |
| 2015 | Pozo Redondo  | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 73,330    | 30,844  | 30,844  |
| 2015 | Pozo Redondo  | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 8,427     | 4,882   | 4,881   |
| 2015 | Pozo Redondo  | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 2,203,184 | 304,217 | 304,217 |
| 2015 | Punta Perdida | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 213,560   | 213,560 | 179,446 |
| 2015 | Punta Perdida | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 7,944     | 6,507   | 6,507   |
| 2015 | Punta Perdida | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -         | 68,717  | 68,717  |
| 2015 | Punta Perdida | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | 18,160    | 20,152  | 20,152  |
| 2015 | Punta Perdida | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 134,688   | 123,845 | 123,844 |
| 2015 | Punta Perdida | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 21,860    | 12,388  | 12,388  |
| 2015 | Punta Perdida | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 3,224     | 1,692   | 1,692   |
| 2015 | Punta Perdida | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 21,600    | 20,001  | 20,000  |
| 2015 | Punta Perdida | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 41,780    | 25,271  | 25,270  |
| 2015 | Punta Perdida | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 5,227     | 1,977   | 1,976   |
| 2015 | Punta Perdida | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 270,128   | 258,980 | 258,979 |
| 2015 | Rumichaca     | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 213,560   | 213,764 | 180,634 |

|      |           |                            |  |         |         |         |
|------|-----------|----------------------------|--|---------|---------|---------|
| 2015 | Rumichaca | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 54,111  | 36,497  | 36,497  |
| 2015 | Rumichaca | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 82,066  | 82,066  |
| 2015 | Rumichaca | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | 18,230  | 96,747  | 96,746  |
| 2015 | Rumichaca | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 26,728  | 48,595  | 48,594  |
| 2015 | Rumichaca | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 27,460  | 19,259  | 19,259  |
| 2015 | Rumichaca | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 21,360  | 29,197  | 29,197  |
| 2015 | Rumichaca | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 18,600  | 16,720  | 16,720  |
| 2015 | Rumichaca | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 41,950  | 48,574  | 48,574  |
| 2015 | Rumichaca | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 7,627   | 4,327   | 4,327   |
| 2015 | Rumichaca | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 518,569 | 262,411 | 262,411 |
| 2015 | Saylla    | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 236,418 | 236,418 | 196,578 |
| 2015 | Saylla    | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 54,569  | 54,569  |
| 2015 | Saylla    | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | 9,460   | 7,820   | 7,820   |
| 2015 | Saylla    | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 48,236  | 52,025  | 52,025  |
| 2015 | Saylla    | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 28,560  | 12,145  | 12,145  |
| 2015 | Saylla    | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 14,770  | 22,273  | 22,273  |
| 2015 | Saylla    | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 13,200  | 9,600   | 9,600   |
| 2015 | Saylla    | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | -       | 25,568  | 25,568  |
| 2015 | Saylla    | Otros gastos               | 5: ALQUILERES DE MUEBLES E INMUEBLES                           | 1,800   | 1,200   | 1,200   |
| 2015 | Saylla    | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 5,527   | 2,287   | 2,286   |
| 2015 | Saylla    | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 275,779 | 240,190 | 240,190 |
| 2015 | Sicuyani  | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 236,418 | 236,544 | 200,243 |
| 2015 | Sicuyani  | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 33,693  | 17,415  | 17,415  |

|      |             |                            |  |         |         |         |
|------|-------------|----------------------------|--|---------|---------|---------|
| 2015 | Sicuyani    | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 96,520  | 96,520  |
| 2015 | Sicuyani    | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | -       | 9,317   | 9,316   |
| 2015 | Sicuyani    | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 25,275  | 49,657  | 49,656  |
| 2015 | Sicuyani    | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 19,680  | 12,712  | 12,712  |
| 2015 | Sicuyani    | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 20,460  | 16,455  | 16,455  |
| 2015 | Sicuyani    | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 21,600  | 19,179  | 19,179  |
| 2015 | Sicuyani    | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 9,500   | 28,513  | 28,513  |
| 2015 | Sicuyani    | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 8,327   | 4,941   | 4,941   |
| 2015 | Sicuyani    | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 337,049 | 227,058 | 227,057 |
| 2015 | Socos       | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 236,418 | 236,418 | 181,814 |
| 2015 | Socos       | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 46,969  | 43,173  | 43,173  |
| 2015 | Socos       | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 69,295  | 69,295  |
| 2015 | Socos       | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | 11,600  | 8,750   | 8,749   |
| 2015 | Socos       | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 19,208  | 45,086  | 45,086  |
| 2015 | Socos       | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 21,395  | 13,400  | 13,400  |
| 2015 | Socos       | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 36,720  | 45,663  | 45,663  |
| 2015 | Socos       | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 15,600  | 15,000  | 15,000  |
| 2015 | Socos       | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 7,000   | 49,469  | 49,469  |
| 2015 | Socos       | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 5,827   | 2,788   | 2,787   |
| 2015 | Socos       | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 300,850 | 244,540 | 244,540 |
| 2015 | Tambogrande | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 236,418 | 236,418 | 193,530 |
| 2015 | Tambogrande | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 68,144  | 47,093  | 47,092  |
| 2015 | Tambogrande | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 95,279  | 95,279  |

|      |             |                            |  |         |         |         |
|------|-------------|----------------------------|--|---------|---------|---------|
| 2015 | Tambogrande | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | -       | 11,622  | 11,621  |
| 2015 | Tambogrande | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 28,372  | 48,505  | 48,503  |
| 2015 | Tambogrande | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 16,000  | 13,119  | 13,119  |
| 2015 | Tambogrande | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 19,308  | 23,643  | 23,642  |
| 2015 | Tambogrande | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 21,600  | 21,931  | 21,931  |
| 2015 | Tambogrande | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 23,000  | 39,664  | 39,664  |
| 2015 | Tambogrande | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 5,227   | 875     | 874     |
| 2015 | Tambogrande | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 292,851 | 263,912 | 263,912 |
| 2015 | Tunán       | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 213,560 | 213,560 | 174,448 |
| 2015 | Tunán       | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 42,459  | 40,263  | 40,262  |
| 2015 | Tunán       | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 95,993  | 95,993  |
| 2015 | Tunán       | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | 51,350  | 14,081  | 14,080  |
| 2015 | Tunán       | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 29,474  | 39,025  | 39,022  |
| 2015 | Tunán       | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 22,270  | 15,505  | 15,505  |
| 2015 | Tunán       | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 25,400  | 27,100  | 27,098  |
| 2015 | Tunán       | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 9,600   | 16,445  | 16,444  |
| 2015 | Tunán       | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 52,500  | 48,403  | 48,403  |
| 2015 | Tunán       | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 7,327   | 3,819   | 3,818   |
| 2015 | Tunán       | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 344,921 | 253,484 | 253,483 |
| 2015 | Yauca       | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 167,843 | 171,337 | 143,394 |
| 2015 | Yauca       | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 19,042  | 17,946  | 17,946  |
| 2015 | Yauca       | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 54,552  | 54,552  |
| 2015 | Yauca       | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | 2,450   | 24,812  | 24,811  |

|      |            |                            |  |           |           |         |
|------|------------|----------------------------|--|-----------|-----------|---------|
| 2015 | Yauca      | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 25,659    | 38,818    | 38,815  |
| 2015 | Yauca      | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 20,240    | 12,588    | 12,588  |
| 2015 | Yauca      | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 25,620    | 32,128    | 32,128  |
| 2015 | Yauca      | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 17,400    | 15,283    | 15,283  |
| 2015 | Yauca      | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 32,040    | 28,408    | 28,408  |
| 2015 | Yauca      | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 5,827     | 2,776     | 2,775   |
| 2015 | Yauca      | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 292,550   | 235,732   | 235,732 |
| 2015 | Menocucho  | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 1,099,441 | 1,094,039 | -       |
| 2015 | Menocucho  | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 3,223     | -         | -       |
| 2015 | Menocucho  | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 103,333   | -         | -       |
| 2015 | Menocucho  | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 18,870    | -         | -       |
| 2015 | Menocucho  | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 5,880     | -         | -       |
| 2015 | Menocucho  | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 9,600     | -         | -       |
| 2015 | Menocucho  | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 16,000    | -         | -       |
| 2015 | Menocucho  | Otros gastos               | 5: ALQUILERES DE MUEBLES E INMUEBLES                           | 11,400    | -         | -       |
| 2015 | Menocucho  | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 6,027     | -         | -       |
| 2015 | Menocucho  | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 422,369   | -         | -       |
| 2015 | Aguaytia   | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 60,574    | 29,760    | 29,759  |
| 2015 | Aguaytia   | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 1,320     | 1,840     | 1,840   |
| 2015 | Aguaytia   | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 1,260     | 436       | 435     |
| 2015 | Aguaytia   | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | -         | -         | -       |
| 2015 | Aguaytia   | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 10,930    | 18,780    | 18,780  |
| 2015 | Chacapampa | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 190,690   | 190,690   | 151,458 |



|      |                 |                            |  |           |           |         |
|------|-----------------|----------------------------|--|-----------|-----------|---------|
| 2015 | Chacapampa      | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 30,034    | 18,253    | 18,253  |
| 2015 | Chacapampa      | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -         | 67,952    | 67,952  |
| 2015 | Chacapampa      | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | 15,666    | 2,810     | 2,810   |
| 2015 | Chacapampa      | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 96,637    | 133,480   | 133,477 |
| 2015 | Chacapampa      | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 8,110     | 12,907    | 12,903  |
| 2015 | Chacapampa      | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 4,697     | 4,608     | 4,608   |
| 2015 | Chacapampa      | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 15,600    | 13,910    | 13,909  |
| 2015 | Chacapampa      | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 92,192    | 79,370    | 79,369  |
| 2015 | Chacapampa      | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 6,327     | 3,269     | 3,268   |
| 2015 | Chacapampa      | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 287,152   | 306,885   | 306,885 |
| 2016 | Cerro de Pasco  | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 100,000   | -         | -       |
| 2016 | Cerro de Pasco  | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 1,700,000 | -         | -       |
| 2016 | Shapaja         | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 1,400,000 | 1,707,802 | -       |
| 2016 | Shapaja         | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 500,000   | -         | -       |
| 2016 | Aguas Calientes | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 224,162   | 229,188   | 216,952 |
| 2016 | Aguas Calientes | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -         | 116,818   | 116,817 |
| 2016 | Aguas Calientes | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | 22,890    | 10,738    | 10,738  |
| 2016 | Aguas Calientes | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 53,033    | 23,863    | 23,861  |
| 2016 | Aguas Calientes | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 17,560    | 12,633    | 12,633  |
| 2016 | Aguas Calientes | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 21,015    | 21,028    | 16,376  |
| 2016 | Aguas Calientes | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 21,600    | 86,582    | 86,581  |
| 2016 | Aguas Calientes | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 32,600    | 27,474    | 27,474  |
| 2016 | Aguas Calientes | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 5,727     | 3,012     | 3,012   |

|      |                 |                            |  |         |         |         |
|------|-----------------|----------------------------|--|---------|---------|---------|
| 2016 | Aguas Calientes | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 245,520 | 30,590  | 30,590  |
| 2016 | Aguas Calientes | Remuneraciones y Personal  | 8: CONTRATO ADMINISTRATIVO DE SERVICIOS                        | -       | 10,247  | 10,237  |
| 2016 | Ambo            | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 353,664 | 346,094 | 234,944 |
| 2016 | Ambo            | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 34,812  | -       | -       |
| 2016 | Ambo            | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 175,423 | 175,422 |
| 2016 | Ambo            | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | -       | 40,462  | 40,462  |
| 2016 | Ambo            | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 23,902  | 28,404  | 28,404  |
| 2016 | Ambo            | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 8,860   | 8,155   | 8,155   |
| 2016 | Ambo            | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 16,424  | 19,767  | 14,860  |
| 2016 | Ambo            | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 14,400  | 72,013  | 72,013  |
| 2016 | Ambo            | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | -       | 117,896 | 117,896 |
| 2016 | Ambo            | Otros gastos               | 5: ALQUILERES DE MUEBLES E INMUEBLES                           | -       | 5,700   | 5,700   |
| 2016 | Ambo            | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 8,227   | 4,732   | 4,731   |
| 2016 | Ambo            | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 275,683 | 24,230  | 24,230  |
| 2016 | Atico           | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 224,162 | 250,185 | 237,603 |
| 2016 | Atico           | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 8,347   | 9,797   | 9,513   |
| 2016 | Atico           | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 133,539 | 133,538 |
| 2016 | Atico           | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | 8,800   | 11,803  | 11,802  |
| 2016 | Atico           | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 48,104  | 20,819  | 20,815  |
| 2016 | Atico           | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 16,440  | 10,830  | 10,830  |
| 2016 | Atico           | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 24,225  | 24,838  | 19,021  |
| 2016 | Atico           | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 19,800  | 140,967 | 140,966 |
| 2016 | Atico           | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 40,000  | 38,551  | 38,550  |

|      |               |                            |  |         |         |         |
|------|---------------|----------------------------|--|---------|---------|---------|
| 2016 | Atico         | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 8,627   | 5,216   | 5,215   |
| 2016 | Atico         | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 287,670 | 34,838  | 34,737  |
| 2016 | Ayaviri       | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 202,835 | 228,179 | 204,534 |
| 2016 | Ayaviri       | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 13,274  | 23,547  | 21,360  |
| 2016 | Ayaviri       | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 99,296  | 99,295  |
| 2016 | Ayaviri       | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | 44,420  | 15,643  | 15,643  |
| 2016 | Ayaviri       | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 47,395  | 39,558  | 39,555  |
| 2016 | Ayaviri       | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 15,800  | 12,270  | 12,270  |
| 2016 | Ayaviri       | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 21,093  | 24,601  | 23,595  |
| 2016 | Ayaviri       | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 21,600  | 111,786 | 111,785 |
| 2016 | Ayaviri       | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 23,725  | 76,800  | 76,800  |
| 2016 | Ayaviri       | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 5,727   | 2,612   | 2,611   |
| 2016 | Ayaviri       | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 233,280 | 32,953  | 32,952  |
| 2016 | Chalhuapuquio | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 224,162 | 250,546 | 239,826 |
| 2016 | Chalhuapuquio | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 34,162  | 22,922  | 20,930  |
| 2016 | Chalhuapuquio | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 117,531 | 117,530 |
| 2016 | Chalhuapuquio | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | 3,800   | 17,081  | 17,081  |
| 2016 | Chalhuapuquio | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 33,644  | 20,090  | 20,089  |
| 2016 | Chalhuapuquio | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 20,315  | 13,680  | 13,680  |
| 2016 | Chalhuapuquio | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 25,185  | 28,634  | 28,574  |
| 2016 | Chalhuapuquio | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 21,600  | 76,702  | 76,702  |
| 2016 | Chalhuapuquio | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 29,300  | 24,164  | 24,163  |
| 2016 | Chalhuapuquio | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 9,327   | 5,424   | 5,424   |

|      |               |                            |  |         |         |         |
|------|---------------|----------------------------|--|---------|---------|---------|
| 2016 | Chalhuapuquio | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 251,732 | 53,531  | 53,531  |
| 2016 | Chullqui      | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 260,829 | 248,185 | 63,083  |
| 2016 | Chullqui      | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 21,803  | 17,769  | 17,163  |
| 2016 | Chullqui      | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 10,489  | 10,489  |
| 2016 | Chullqui      | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 28,204  | 1,970   | 1,970   |
| 2016 | Chullqui      | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 20,530  | -       | -       |
| 2016 | Chullqui      | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 21,190  | 710     | 80      |
| 2016 | Chullqui      | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 14,400  | -       | -       |
| 2016 | Chullqui      | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 900     | -       | -       |
| 2016 | Chullqui      | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 5,727   | 2,767   | 2,766   |
| 2016 | Chullqui      | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 206,600 | 25,198  | 21,346  |
| 2016 | Cuculi        | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 268,358 | 311,297 | 301,156 |
| 2016 | Cuculi        | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 61,388  | 65,326  | 59,866  |
| 2016 | Cuculi        | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 150,119 | 150,118 |
| 2016 | Cuculi        | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | 3,100   | 18,197  | 17,687  |
| 2016 | Cuculi        | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 32,050  | 19,499  | 19,495  |
| 2016 | Cuculi        | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 20,320  | 14,359  | 14,359  |
| 2016 | Cuculi        | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 18,333  | 15,970  | 14,937  |
| 2016 | Cuculi        | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 21,600  | 122,868 | 122,867 |
| 2016 | Cuculi        | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 391,942 | 56,042  | 56,042  |
| 2016 | Cuculi        | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 5,377   | 1,611   | 1,610   |
| 2016 | Cuculi        | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 392,920 | 29,945  | 29,919  |
| 2016 | Cancas        | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 247,032 | 276,727 | 239,530 |

|      |        |                            |  |         |         |         |
|------|--------|----------------------------|--|---------|---------|---------|
| 2016 | Cancas | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 77,404  | 67,850  | 60,986  |
| 2016 | Cancas | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 115,642 | 115,642 |
| 2016 | Cancas | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | -       | 43,230  | 35,795  |
| 2016 | Cancas | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 45,822  | 40,098  | 34,731  |
| 2016 | Cancas | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 10,233  | 20,340  | 18,769  |
| 2016 | Cancas | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 17,415  | 22,086  | 18,324  |
| 2016 | Cancas | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 21,600  | 106,609 | 98,814  |
| 2016 | Cancas | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 57,000  | 75,363  | 70,913  |
| 2016 | Cancas | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 5,227   | 1,167   | 1,166   |
| 2016 | Cancas | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 259,820 | 85,292  | 82,081  |
| 2016 | Cancas | Remuneraciones y Personal  | 8: CONTRATO ADMINISTRATIVO DE SERVICIOS                        | -       | 11,100  | 10,983  |
| 2016 | Catac  | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 260,829 | 293,249 | 281,523 |
| 2016 | Catac  | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 82,538  | 73,917  | 67,675  |
| 2016 | Catac  | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 122,540 | 122,539 |
| 2016 | Catac  | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | -       | 67,311  | 28,768  |
| 2016 | Catac  | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 40,659  | 33,085  | 32,085  |
| 2016 | Catac  | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 12,520  | 17,954  | 17,954  |
| 2016 | Catac  | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 23,445  | 33,884  | 32,749  |
| 2016 | Catac  | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 22,400  | 100,605 | 100,605 |
| 2016 | Catac  | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 41,500  | 247,875 | 247,875 |
| 2016 | Catac  | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 6,577   | 3,872   | 3,871   |
| 2016 | Catac  | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 264,170 | 62,696  | 62,673  |
| 2016 | Catac  | Remuneraciones y Personal  | 8: CONTRATO ADMINISTRATIVO DE SERVICIOS                        | -       | 25,880  | 13,807  |

|      |            |                            |  |         |         |         |
|------|------------|----------------------------|--|---------|---------|---------|
| 2016 | Dv. Talara | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 224,162 | 250,597 | 228,087 |
| 2016 | Dv. Talara | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 52,534  | 62,850  | 54,917  |
| 2016 | Dv. Talara | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 103,730 | 103,729 |
| 2016 | Dv. Talara | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | 50,623  | 24,200  | 24,200  |
| 2016 | Dv. Talara | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 42,821  | 43,283  | 34,218  |
| 2016 | Dv. Talara | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 23,620  | 21,061  | 17,789  |
| 2016 | Dv. Talara | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 21,798  | 29,806  | 26,438  |
| 2016 | Dv. Talara | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 21,600  | 88,138  | 86,113  |
| 2016 | Dv. Talara | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 83,500  | 48,100  | 38,790  |
| 2016 | Dv. Talara | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 10,227  | 6,658   | 6,657   |
| 2016 | Dv. Talara | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 263,570 | 268,913 | 206,650 |
| 2016 | Ilave      | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 282,155 | 313,473 | 280,904 |
| 2016 | Ilave      | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 6,612   | -       | -       |
| 2016 | Ilave      | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 151,277 | 151,277 |
| 2016 | Ilave      | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | 12,489  | 17,859  | 17,240  |
| 2016 | Ilave      | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 58,907  | 32,577  | 32,574  |
| 2016 | Ilave      | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 11,400  | 11,530  | 11,530  |
| 2016 | Ilave      | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 18,386  | 28,331  | 27,499  |
| 2016 | Ilave      | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 25,200  | 111,067 | 111,067 |
| 2016 | Ilave      | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 13,500  | 54,705  | 54,705  |
| 2016 | Ilave      | Otros gastos               | 5: ALQUILERES DE MUEBLES E INMUEBLES                           | -       | 6,580   | 6,580   |
| 2016 | Ilave      | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 5,327   | 828     | 828     |
| 2016 | Ilave      | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 231,690 | 37,646  | 37,646  |

|      |           |                            |  |         |         |         |
|------|-----------|----------------------------|--|---------|---------|---------|
| 2016 | Lunahuana | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 202,835 | 225,212 | 214,929 |
| 2016 | Lunahuana | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 5,990   | 4,992   | 4,247   |
| 2016 | Lunahuana | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 101,637 | 101,637 |
| 2016 | Lunahuana | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | -       | 20,799  | 11,246  |
| 2016 | Lunahuana | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 26,096  | 25,808  | 22,149  |
| 2016 | Lunahuana | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 16,733  | 33,982  | 32,902  |
| 2016 | Lunahuana | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 21,070  | 29,906  | 24,453  |
| 2016 | Lunahuana | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 21,600  | 97,395  | 93,903  |
| 2016 | Lunahuana | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 23,650  | 174,630 | 164,740 |
| 2016 | Lunahuana | Otros gastos               | 5: ALQUILERES DE MUEBLES E INMUEBLES                           | -       | 2,399   | -       |
| 2016 | Lunahuana | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 5,907   | 2,253   | 2,252   |
| 2016 | Lunahuana | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 281,190 | 164,748 | 109,413 |
| 2016 | Nazca     | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 352,120 | 394,126 | 369,704 |
| 2016 | Nazca     | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 72,263  | 59,038  | 56,334  |
| 2016 | Nazca     | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 232,424 | 232,423 |
| 2016 | Nazca     | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | 18,121  | 137,680 | 3,376   |
| 2016 | Nazca     | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 156,385 | 104,728 | 104,284 |
| 2016 | Nazca     | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 32,170  | 18,443  | 18,223  |
| 2016 | Nazca     | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 5,025   | 4,585   | 4,143   |
| 2016 | Nazca     | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 18,000  | 109,037 | 109,037 |
| 2016 | Nazca     | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 68,160  | 59,822  | 59,822  |
| 2016 | Nazca     | Otros gastos               | 5: ALQUILERES DE MUEBLES E INMUEBLES                           | -       | 4,700   | 4,700   |
| 2016 | Nazca     | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 8,027   | 4,487   | 4,487   |

|      |              |                            |  |         |         |         |
|------|--------------|----------------------------|--|---------|---------|---------|
| 2016 | Nazca        | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 246,295 | 37,845  | 37,844  |
| 2016 | Nazca        | Remuneraciones y Personal  | 8: CONTRATO ADMINISTRATIVO DE SERVICIOS                        | -       | 53,250  | -       |
| 2016 | Pacra        | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 202,835 | 226,194 | 215,831 |
| 2016 | Pacra        | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 19,177  | 16,424  | 14,913  |
| 2016 | Pacra        | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 115,625 | 115,624 |
| 2016 | Pacra        | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | -       | 13,874  | 11,098  |
| 2016 | Pacra        | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 37,488  | 21,927  | 21,925  |
| 2016 | Pacra        | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 21,240  | 10,025  | 8,800   |
| 2016 | Pacra        | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 56,245  | 56,204  | 55,968  |
| 2016 | Pacra        | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 22,934  | 110,287 | 110,287 |
| 2016 | Pacra        | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 30,150  | 44,290  | 44,290  |
| 2016 | Pacra        | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 5,927   | 2,963   | 2,963   |
| 2016 | Pacra        | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 261,050 | 47,431  | 47,305  |
| 2016 | Pozo Redondo | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 224,162 | 250,527 | 219,783 |
| 2016 | Pozo Redondo | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 2,672   | 4,815   | 365     |
| 2016 | Pozo Redondo | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 116,718 | 116,717 |
| 2016 | Pozo Redondo | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | -       | 16,650  | 12,651  |
| 2016 | Pozo Redondo | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 56,555  | 35,197  | 35,190  |
| 2016 | Pozo Redondo | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 29,550  | 12,175  | 12,175  |
| 2016 | Pozo Redondo | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 18,213  | 18,801  | 17,573  |
| 2016 | Pozo Redondo | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 25,200  | 135,409 | 135,409 |
| 2016 | Pozo Redondo | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 69,250  | 62,826  | 62,826  |
| 2016 | Pozo Redondo | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 8,427   | 4,956   | 4,955   |



|      |               |                            |  |         |         |         |
|------|---------------|----------------------------|--|---------|---------|---------|
| 2016 | Pozo Redondo  | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 380,220 | 81,922  | 81,921  |
| 2016 | Pozo Redondo  | Remuneraciones y Personal  | 8: CONTRATO ADMINISTRATIVO DE SERVICIOS                        | -       | 21,788  | -       |
| 2016 | Punta Perdida | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 202,835 | 225,880 | 213,100 |
| 2016 | Punta Perdida | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 8,739   | 7,093   | 6,493   |
| 2016 | Punta Perdida | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 115,582 | 115,581 |
| 2016 | Punta Perdida | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | -       | 18,417  | 18,417  |
| 2016 | Punta Perdida | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 131,967 | 43,642  | 43,640  |
| 2016 | Punta Perdida | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 21,860  | 9,207   | 9,207   |
| 2016 | Punta Perdida | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 2,445   | 3,805   | 2,910   |
| 2016 | Punta Perdida | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 21,600  | 111,635 | 111,635 |
| 2016 | Punta Perdida | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 42,780  | 70,078  | 70,077  |
| 2016 | Punta Perdida | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 5,227   | 2,178   | 2,177   |
| 2016 | Punta Perdida | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 256,910 | 48,369  | 48,369  |
| 2016 | Punta Perdida | Remuneraciones y Personal  | 8: CONTRATO ADMINISTRATIVO DE SERVICIOS                        | -       | 19,880  | 5,570   |
| 2016 | Rumichaca     | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 202,835 | 227,757 | 218,436 |
| 2016 | Rumichaca     | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 59,522  | 49,624  | 39,597  |
| 2016 | Rumichaca     | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 90,772  | 90,771  |
| 2016 | Rumichaca     | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | 86,480  | 10,738  | 10,738  |
| 2016 | Rumichaca     | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 34,025  | 25,874  | 25,874  |
| 2016 | Rumichaca     | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 27,460  | 15,322  | 15,322  |
| 2016 | Rumichaca     | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 26,905  | 34,285  | 33,917  |
| 2016 | Rumichaca     | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 14,400  | 105,630 | 105,630 |
| 2016 | Rumichaca     | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 49,900  | 25,428  | 25,428  |

|      |           |                            |  |         |         |         |
|------|-----------|----------------------------|--|---------|---------|---------|
| 2016 | Rumichaca | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 7,627   | 4,377   | 4,377   |
| 2016 | Rumichaca | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 463,689 | 69,019  | 69,018  |
| 2016 | Saylla    | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 224,162 | 250,338 | 239,896 |
| 2016 | Saylla    | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 129,056 | 129,055 |
| 2016 | Saylla    | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | 43,311  | 11,788  | 11,723  |
| 2016 | Saylla    | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 44,312  | 26,440  | 26,436  |
| 2016 | Saylla    | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 28,560  | 12,207  | 12,207  |
| 2016 | Saylla    | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 17,198  | 26,871  | 26,112  |
| 2016 | Saylla    | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 21,600  | 87,742  | 87,741  |
| 2016 | Saylla    | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 45,200  | 26,434  | 26,434  |
| 2016 | Saylla    | Otros gastos               | 5: ALQUILERES DE MUEBLES E INMUEBLES                           | -       | 1,200   | 1,200   |
| 2016 | Saylla    | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 5,527   | 2,318   | 2,318   |
| 2016 | Saylla    | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 242,300 | 35,910  | 35,909  |
| 2016 | Sicuyani  | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 224,162 | 251,217 | 226,530 |
| 2016 | Sicuyani  | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 37,063  | 19,009  | 17,678  |
| 2016 | Sicuyani  | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 118,687 | 118,687 |
| 2016 | Sicuyani  | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | -       | 12,638  | 12,638  |
| 2016 | Sicuyani  | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 41,865  | 29,284  | 29,283  |
| 2016 | Sicuyani  | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 19,680  | 9,075   | 9,075   |
| 2016 | Sicuyani  | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 19,473  | 17,465  | 16,091  |
| 2016 | Sicuyani  | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 21,600  | 111,854 | 111,854 |
| 2016 | Sicuyani  | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 19,000  | 31,770  | 31,769  |
| 2016 | Sicuyani  | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 8,327   | 5,244   | 5,243   |

|      |             |                            |  |         |         |         |
|------|-------------|----------------------------|--|---------|---------|---------|
| 2016 | Sicuyani    | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 290,592 | 21,433  | 21,433  |
| 2016 | Sicuyani    | Remuneraciones y Personal  | 8: CONTRATO ADMINISTRATIVO DE SERVICIOS                        | -       | 9,094   | 9,083   |
| 2016 | Socos       | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 224,162 | 244,054 | 197,862 |
| 2016 | Socos       | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 51,667  | 43,515  | 42,534  |
| 2016 | Socos       | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 139,461 | 113,104 |
| 2016 | Socos       | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | -       | 11,218  | 11,218  |
| 2016 | Socos       | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 38,039  | 17,398  | 17,398  |
| 2016 | Socos       | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 21,395  | 14,428  | 14,428  |
| 2016 | Socos       | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 34,725  | 46,675  | 45,419  |
| 2016 | Socos       | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 14,640  | 96,767  | 96,767  |
| 2016 | Socos       | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 67,200  | 64,312  | 64,311  |
| 2016 | Socos       | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 5,827   | 2,810   | 2,810   |
| 2016 | Socos       | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 234,530 | 59,817  | 59,816  |
| 2016 | Tambogrande | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 224,162 | 250,079 | 236,601 |
| 2016 | Tambogrande | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 74,959  | 76,209  | 69,665  |
| 2016 | Tambogrande | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 131,205 | 131,205 |
| 2016 | Tambogrande | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | -       | 13,338  | 5,902   |
| 2016 | Tambogrande | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 39,694  | 31,586  | 31,585  |
| 2016 | Tambogrande | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 16,000  | 16,349  | 16,349  |
| 2016 | Tambogrande | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 17,133  | 29,204  | 26,894  |
| 2016 | Tambogrande | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 22,800  | 75,389  | 75,388  |
| 2016 | Tambogrande | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 79,450  | 13,913  | 13,913  |
| 2016 | Tambogrande | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 5,227   | 874     | 873     |

|      |             |                            |  |         |         |         |
|------|-------------|----------------------------|--|---------|---------|---------|
| 2016 | Tambogrande | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 265,170 | 315,910 | 279,760 |
| 2016 | Tunán       | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 202,835 | 215,736 | 158,631 |
| 2016 | Tunán       | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 46,705  | 44,090  | 41,601  |
| 2016 | Tunán       | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 97,337  | 83,687  |
| 2016 | Tunán       | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | 1,350   | 94,917  | 56,374  |
| 2016 | Tunán       | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 35,945  | 27,315  | 23,205  |
| 2016 | Tunán       | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 22,270  | 23,085  | 19,735  |
| 2016 | Tunán       | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 27,705  | 30,485  | 29,510  |
| 2016 | Tunán       | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 9,600   | 119,264 | 99,118  |
| 2016 | Tunán       | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 71,600  | 38,000  | 29,756  |
| 2016 | Tunán       | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 7,327   | 4,077   | 4,075   |
| 2016 | Tunán       | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 253,890 | 40,586  | 39,104  |
| 2016 | Tunán       | Remuneraciones y Personal  | 8: CONTRATO ADMINISTRATIVO DE SERVICIOS                        | -       | 23,653  | 8,020   |
| 2016 | Yauca       | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 160,183 | 177,998 | 167,360 |
| 2016 | Yauca       | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 20,946  | 32,841  | 28,723  |
| 2016 | Yauca       | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -       | 82,333  | 82,332  |
| 2016 | Yauca       | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | 2,450   | 10,738  | 10,738  |
| 2016 | Yauca       | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 31,182  | 26,020  | 26,017  |
| 2016 | Yauca       | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 20,240  | 9,223   | 9,223   |
| 2016 | Yauca       | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 30,125  | 33,625  | 33,503  |
| 2016 | Yauca       | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 18,600  | 110,419 | 110,418 |
| 2016 | Yauca       | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 33,250  | 35,786  | 35,786  |
| 2016 | Yauca       | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 5,827   | 2,813   | 2,813   |

|      |            |                            |  |           |           |         |
|------|------------|----------------------------|--|-----------|-----------|---------|
| 2016 | Yauca      | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 284,100   | 30,014    | 29,913  |
| 2016 | Aguaytia   | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 59,164    | 39,250    | 25,362  |
| 2016 | Aguaytia   | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 2,920     | -         | -       |
| 2016 | Aguaytia   | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 1,260     | 320       | -       |
| 2016 | Aguaytia   | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | -         | 27,282    | 23,391  |
| 2016 | Aguaytia   | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 10,390    | 4,674     | 4,474   |
| 2016 | Aguaytia   | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 231,853   | 23,550    | 10,429  |
| 2016 | Chacapampa | Remuneraciones y Personal  | 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES                         | 1,818,499 | 1,169,402 | 192,934 |
| 2016 | Chacapampa | Remuneraciones y Personal  | 5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES                  | 33,038    | 32,590    | 29,867  |
| 2016 | Chacapampa | Otros gastos               | 5-25: OTROS GASTOS   | -         | 115,534   | 115,534 |
| 2016 | Chacapampa | Equipamientos              | 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                    | 15,666    | 17,826    | 17,381  |
| 2016 | Chacapampa | Compra de bienes           | 1: COMPRA DE BIENES  | 48,089    | 46,346    | 29,012  |
| 2016 | Chacapampa | Otros gastos               | 1: VIAJES  | 8,110     | 20,671    | 16,064  |
| 2016 | Chacapampa | Servicios básicos          | 2: SERVICIOS BASICOS, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD Y DIFUSION    | 17,642    | 32,907    | 25,873  |
| 2016 | Chacapampa | Obligaciones contractuales | 3: SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA               | 21,600    | 121,291   | 111,489 |
| 2016 | Chacapampa | Mantenimientos             | 4: SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES | 114,000   | 69,650    | 62,513  |
| 2016 | Chacapampa | Remuneraciones y Personal  | 6: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE SEGUROS         | 6,327     | 3,305     | 3,304   |
| 2016 | Chacapampa | Obligaciones contractuales | 7: SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS                          | 263,870   | 49,284    | 48,292  |

**Anexo 3: Listado de Unidades de Peajes de la Red  
Vial Nacional**

### Listado de Unidades de Peajes de la Red Vial Nacional

| Nº                                 | PEAJE                 | Ubicación  | PROVINCIA                 | DEPARTAMENTO |
|------------------------------------|-----------------------|--|---------------------------|--------------|
| <b>A CARGO DE PROVIAS NACIONAL</b> |                       |  |                           |              |
| 1                                  | Aguas Calientes       | Carretera Cusco Puno Km 1152+400                             | Canchis                   | Cusco        |
| 2                                  | Ambo                  | Carretera La Oroya-Huánuco Km 210                            | Ambo                      | Huánuco      |
| 3                                  | Atico                 | Panamericana Sur Km 704+000                                  | Caravelí                  | Arequipa     |
| 4                                  | Ayaviri               | Carretera Cusco - Puno Km. 1234+100                          | Melgar                    | Puno         |
| 5                                  | Cancas                | Panamericana Norte Km 1,196+50                               | Contralmirante Villar     | Tumbes       |
| 6                                  | Catac                 | Conococha Huaraz R 003N La Oroya Frontera Ecuador Km 552,337 | Recuay                    | Ancash       |
| 7                                  | Challhuapuquio        | Dv. Las Vegas - La Merced Km 89+240                          | Chanchamayo               | Junín        |
| 8                                  | Cuculi                | Pimentel-Chiclayo-Chongoyape-Pte-Cumbil Km 60+800            | Chiclayo                  | Lambayeque   |
| 9                                  | Desvio Talara         | Panamericana Norte Km 1086+300                               | Talara                    | Piura        |
| 10                                 | Chacapampa            | Km 152+820 Tramo La Oroya Huancayo-Imperial-Huancavelica     | Huancayo                  | Junin        |
| 11                                 | Ilave                 | Puno-Desaguadero R 03 S Km 1,420+070                         | El Collao                 | Puno         |
| 12                                 | Lunahuana             | R 022 Km 12+400  | Cañete                    | Lima         |
| 13                                 | Nazca                 | Panamericana Sur Km 437+300                                  | Nazca                     | Ica          |
| 14                                 | Pacra                 | Via Los Libertadores Km 072+500 R24 A                        | Pisco                     | Ica          |
| 15                                 | Pozo Redondo          | Carretera Ilo - Tacna Km. 86+900                             | Tacna                     | Tacna        |
| 16                                 | Punta Perdida         | Carretera Ilo - Desaguadero Km. 256+000                      | Collao                    | Puno         |
| 17                                 | Rumichaca             | R24 Via Los Libertadores Km. 196+200                         | Cangallo                  | Ayacucho     |
| 18                                 | Saylla                | Carretera Cusco-Puno R 03 S Km 1,064+300                     | Quispicanchis             | Cusco        |
| 19                                 | Sicuyani              | C. Bi Nacional Ilo Desaguadero Km 372+000                    | Chucuito                  | Puno         |
| 20                                 | Socos                 | Via Los Libertadores Km 316+700 R24 A                        | Huamanga                  | Ayacucho     |
| 21                                 | Tambogrande           | Panamericana Norte Km 1049+500                               | Sullana                   | Piura        |
| 22                                 | Tunán                 | Pativilca - Conococha R 14 Km 11+700                         | Barranca                  | Lima         |
| 23                                 | Yauca                 | Panamericana Sur Km 565+000                                  | Caravelí                  | Arequipa     |
| <b><u>BAJO CONCESION</u></b>       |                       |  |                           |              |
|                                    |                       | <b>RED VIAL Nº 5</b>   | <b>NORVIAL 15-01-2003</b> |              |
| 1                                  | El Paraiso            | Panamericana Norte Km 139+400                                | Huaura                    | Lima         |
| 2                                  | Serpentin de Pasamayo | Panamericana Norte 48+400                                    | Lima                      | Lima         |

| Nº  | PEAJE                | Ubicación  | PROVINCIA      | DEPARTAMENTO |
|---|----------------------|--|----------------|--------------|
| 3   | Variente de Pasamayo | Panamericana Norte 47+900                          | Lima           | Lima         |
| <b>RED VIAL Nº 6 COVI PERU 21-09-2005</b>                 |                      |  |                |              |
| 1   | Chilca               | Panamericana Sur Km 66+500                         | Lima           | Lima         |
| 2   | Ica                  | Panamericana Sur Km 276+100                        | Ica            | Ica          |
| 3   | Jahuay - Chinchá     | Panamericana Sur Km 188+000                        | Chinchá        | Ica          |
| <b>IIRSA NORTE IIRSANORTE S.A. 12-04-2006</b>             |                      |  |                |              |
| 1   | Aguas Claras         | Corral Quemado - Puente Nieva- Rioja Km 403+300    | Rioja          | San Martín   |
| 2   | Chulucanas           | Antigua Panamericana Norte Km 207+600              | Morropón       | Piura        |
| 3   | Desvío Olmos         | R 04 Km 08+200                                     | Lambayeque     | Lambayeque   |
| 4   | Mocce (*)            | Antigua Panamericana Norte Km 2+000 R1B            | Lambayeque     | Lambayeque   |
| 5   | Moyobamba            | Carretera Olmos Km 509+000                         | Moyobamba      | San Martín   |
| 6   | Paita                | Km 40+185 Carretera Paita Piura Olmos Tarapoto Y   | Paita          | Piura        |
| 7   | Pedro Ruiz           | Carret. Fernando Belaunde T. Km 292+890            | Bongara        | Amazonas     |
| 8   | Pomahuanca           | Carretera Olmos Pucara Km. 122+000                 | Jaen           | Cajamarca    |
| 9   | Pongo                | Km 57 + 650  | Lamas          | San Martín   |
| 10  | Utcubamba            | Carretera Olmos - Pte Río Nieva Km 197+000         | Utcubamba      | Amazonas     |
| <b>IIRSA SUR COVISUR 05-12-2007</b>                       |                      |  |                |              |
| 1   | Caracoto             | Juliaca Puno R 03 S Km 1,347+100                   | Puno           | Puno         |
| 2   | Ilo                  | R 034 Km 27+400                                    | Ilo            | Moquegua     |
| 3   | Matarani             | Km 52+200 Carretera 30 A Emp. R. 001S Repartición  | Islay          | Arequipa     |
| 4   | Pampa Cuellar        | Carretera Ilo - Desaguadero Km. 155+770            | Mariscal Nieto | Moquegua     |
| 5   | Patahuasi            | Carretera Arequipa Yura 78+200 RN 308              | Arequipa       | Arequipa     |
| 6   | Santa Lucia          | Carret. Arequipa-Yura Sta. Lucia Km 201+700 R 30 B | Lampa          | Puno         |
| 7   | Variante de Uchumayo | Km 14+700 Carretera 04-030A emp. R1 repat.         | Arequipa       | Arequipa     |
| <b>IIRSA SUR SURVIAL 07-12-2007</b>                       |                      |  |                |              |
| 1   | Pampamarca           | RN 026 Nazca-Abancay-Cusco Km 292+000              | Aimaraes       | Apurímac     |
| 2   | Pichirhua            | RN-026 Chalhuanca Abancay Km 411+800               | Abancay        | Apurímac     |
| 3   | Ccasacancha          | R26 Nazca-Abancay-Cusco Km 607+700                 | Limatambo      | Cusco        |
| 4   | Marcona              | Pto.San Juan de Marcona Empalme R1S Km 8+200       | Nazca          | Ica          |
| 5   | Pampa Galera         | Nazca-Puquio al Km 106+000 en Ayacucho             | Lucanas        | Ayacucho     |
| <b>RED VIAL Nº 4 AUTOPISTA DEL NORTE - SAC 17-03-2009</b> |                      |  |                |              |
| 1   | Fortaleza            | Panamericana Norte KM. 220+280                     | Barranca       | Lima         |



| Nº  | PEAJE               | Ubicación   | PROVINCIA      | DEPARTAMENTO  |
|---|---------------------|---|----------------|---------------|
| 2   | Huarmey             | Panamericana Norte Ruta 001 N Km. 291,406                                 | Huarmey        | Ancash        |
| 3   | Vesique             | Panamericana Norte Ruta 001 N Km 418,653                                  | Del Santa      | Ancash        |
| 4   | Virú                | Panamericana Norte Ruta 001 N Km 524,851                                  | Virú           | La Libertad   |
| <b>AUTOPISTA DEL SOL 25-09-2009</b>           |                     |   |                |               |
| 1   | Chicama             | Panamericana Norte Km 602+306   | Ascope         | La Libertad   |
| 2   | Cruce Bayovar       | Panamericana Norte Km 983+829   | Piura          | Piura         |
| 3   | Morrope             | Panamericana Norte Km 820+244   | Lambayeque     | Lambayeque    |
| 4   | Pacanguilla         | Panamericana Norte Km 724+872   | Chepen         | La Libertad   |
| 5   | Piura Sullana       | Panamericana Norte Km 1018+882  | Piura          | Piura         |
| <b>CANCHAQUE 01-03-2010</b>                   |                     |   |                |               |
| 1   | Loma Larga          | Km. 63.37 Carretera Empalme 1B Buenos Aires -Canchaque                    | Huancabamba    | Piura         |
| <b>RED VIAL Nº 2 DEVIANDES SAC 27-10-2010</b> |                     |   |                |               |
| 1   | Casaracra           | Carretera Central Km 10+500 R 03N Long. Sierra                            | Yauli          | Junín         |
| 2   | Corcona             | Carretera Central Heroes de la Breña Km 48+500                            | Huarocharí     | Lima          |
| 3   | Quiulla             | Km 18+900 Carret. La Oroya-Huancayo R. 003S                               | La Oroya       | Junin         |
| <b>INTERSUR 01-10-2011</b>                    |                     |   |                |               |
| 1   | Macusani            | Azangaro Inambari KM 187 + 340  | Carabaya       | Puno          |
| 2   | San Gaban           | Azangaro Inambari 286+450   | Carabaya       | Puno          |
| <b>INTEROCEANICA 3 29-04-2012</b>             |                     |   |                |               |
| 1   | Unión Progreso      | Inambari Iñambari Km 409,000  | Tambopata      | Madre de Dios |
| 2   | Planchon            | Inambari Iñambari Km 521,000  | Tambopata      | Madre de Dios |
| 3   | San Lorenzo         | Inambari Iñambari Km 632,000  | Carabaya       | Madre de Dios |
| <b>COVINCA S.A. 02-03-2013</b>                |                     |   |                |               |
| 1   | Camana              | Panamericana Sur Km 846+600   | Camana         | Arequipa      |
| 2   | El Fiscal           | Panamericana Sur Km 1055 + 300  | Islay          | Arequipa      |
| 3   | Montalvo            | Panamericana Sur Km 1139+400  | Mariscal Nieto | Moquegua      |
| 4   | Tomasiri            | Panamericana Sur Km 1,253+000   | Tacna          | Tacna         |
| <b>CONVIAL SIERRA 02-09-2014</b>              |                     |   |                |               |
| 1   | Ciudad de Dios (**) | Ciudad de Dios-Cajamarca R 03 Km 2+000                                    | Pacasmayo      | La Libertad   |
| 2   | Menocucho (***)     | Carretera Salaverry-Emp. R 1N-Shiran-Dv.Otuzco-Huamachuco Trujillo Otuzco | Trujillo       | La Libertad   |

Actualizado y publicado el 02/11/2016

Obtenido de <http://www.proviasnac.gob.pe/frmOperaciones.aspx?idmenu=865>

(\*) Peaje Mocce, pasó a ser administrada por la concesión, de acuerdo a SUNAT (2015)

(\*\*) Ciudad de Dios, pasó a ser administrada por la concesión, de acuerdo a SUNAT (2014)

(\*\*\*) Menocucho, entregado en concesión, tal como indica OSITRAN (2015)

## **Anexo 4: Artículo científico**

## 1. TÍTULO

“Ejecución del gasto de las unidades de peajes de Provias Nacional, 2015 – 2016”

## 2. AUTORA

Nombre: Guisela Egúsquiza Medina

Correo electrónico: [guiselaegusquiza@hotmail.com](mailto:guiselaegusquiza@hotmail.com)

## 3. RESUMEN

La presente tesis “Ejecución del gasto de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015 - 2016” tiene como objetivo determinar el nivel de ejecución de los gastos de las unidades de peajes de Provias Nacional en los años 2015 y 2016, servirá de base para la evaluación presupuestal así como para la programación y formulación presupuestal con una perspectiva multianual. La investigación es de tipo básica de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental transeccional o transversal de tipo descriptivo.

Del análisis de los resultados, se concluye que el nivel de ejecución del gasto en las unidades de peajes han sido deficientes en los dos años, siendo mayor en el año 2016; asimismo que el gasto relacionado a remuneraciones y personal, es el que ha generado la deficiencia en ambos años; y que los gastos relacionados a mantenimientos y equipamientos han afectado también el nivel de ejecución en el año 2016.

## 4. PALABRAS CLAVE

Ejecución del gasto, variabilidad presupuestal, presupuesto público, gasto de las unidades de peajes, unidades de peajes, tipos de gastos.

## 5. ABSTRACT

This thesis "Execution of the expenditure of the National Toll Units of Provias, 2015 - 2016" aims to determine the level of execution of the expenses of the toll units of Provias Nacional in the years 2015 and 2016, will serve as the basis for Budget evaluation as well as budget programming and budgeting with a multi-year perspective. The research is of a basic type of quantitative approach, of non-experimental transeccional or transverse descriptive design.

From the analysis of the results, it is concluded that the level of expenditure execution in the toll units has been deficient in the two years, being greater in 2016; Also that the expense related to remunerations and personnel, is the one that has generated the deficiency in both years; And that expenses related to maintenance and equipment have also affected the level of execution in 2016.

The results of this research can be used for budget evaluation as well as for budget programming and budgeting with a multi-year perspective, since besides the percentages it also shows the budget figures assigned as well as the execution.

## **6. KEYWORDS**

Execution of expenditure, budget variability, public budget, toll unit costs, toll units, types of expenses.

## **7. INTRODUCCIÓN**

El presupuesto público es un instrumento de gestión que tiene el Estado para alcanzar resultados que benefician a la población, prestando servicios y logrando metas; en la última década ha experimentado diversas innovaciones, como la implementación del presupuesto por resultados así como de la metodología de la programación multianual del presupuesto por tres años. Tal es así, que la norma legal vigente establece que el proceso presupuestario debe orientarse al logro de resultados a favor de la población, desde una perspectiva multianual y según las prioridades establecidas en los Planes Estratégicos, Planes de Desarrollo Concertados, Planes Institucionales y el Marco Macroeconómico Multianual

Entre los antecedentes sobre el tema de ejecución del gasto y relacionados al presupuesto, se hace referencia a la tesis presentado por Garay (2015), quien efectuó un estudio sobre las diferencias entre el PIA (Presupuesto Institucional de Apertura) y devengado según el marco presupuestal 2012 – 2013 del Ministerio de Transportes, en el cual concluye que no existen diferencias significativas entre ambos a nivel de genéricas de gasto, también Montejó & Arones (2014) en su estudio descriptivo comparativo de la programación y modificaciones presupuestarias de la genérica de gasto 2.3 bienes y servicios del Ministerio Público 2011 al 2013, concluyen que las modificaciones presupuestarias generan distorsiones en los saldos no reflejando la información real en las específicas de gasto no permitiendo toma de decisiones en función a la proyección de gastos, del mismo modo, Carrasco (2015) en su tesis Ejecución presupuestal de la oficina general de defensa nacional – MINSA durante los años 2010 y 2011,

llegó a la conclusión de que su investigación demuestra que existen diferencias en la ejecución presupuestal de la oficina general de defensa nacional – MINSA debido a las falencias y falta de conocimiento para el desarrollo de la ejecución presupuestal.

La presente investigación se ha realizado en función a una variable única “ejecución del gasto” cuya definición involucra a dos conceptos: (1) ejecución presupuestaria, que viene a ser una de las 5 fases del proceso presupuestario en la cual las entidades perciben los ingresos y atienden las obligaciones de gastos aprobados en función a sus créditos presupuestarios; y (2) gasto público, relacionada con el término de erogación y se estructuran siguiendo las clasificaciones de institucional, económica, funcional programática y geográfica. A fin de determinar las dimensiones de la variable de estudio se ha considerado la clasificación económica, que agrupa los créditos presupuestarios a nivel de clasificadores de gasto.

Las unidades de peajes son infraestructuras fijas o móviles ubicadas en diferentes puntos de la red vial, se encargan del cobro de peajes y su administración es designada por la SUNAT, en la presente investigación la población está conformada por las unidades de peajes que están bajo la administración de Provias Nacional.

La necesidad de la presente investigación nace de la preocupación por el nivel de ejecución de gasto deficiente que se evidencia en los años 2015 y 2016 del presupuesto asignado a las unidades de peajes de Provias Nacional, que es parte del Presupuesto de actividades de Provias Nacional ejecutadas por la modalidad de administración directa, por lo que su justificación teórica se sustenta en es que servirá como base para el proceso de programación y formulación del presupuesto con perspectiva multianual, práctica porque pretende ser de utilidad para los decisores de las administraciones de pejes así como para los especialistas involucrados en dicha gestión y metodológicamente, la agrupación de gastos que se creó en la presente investigación podrá servir de base otras investigaciones.

El objetivo general de la presente investigación es Determinar el nivel de ejecución de gasto de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015-2016, y los objetivos específicos son los siguientes:

O.1 Determinar el nivel de ejecución de gastos relacionados a remuneraciones y personal de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015 - 2016.

O.2 Determinar el nivel de ejecución de gastos relacionados a compra de bienes de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015 - 2016.

O.3 Determinar el nivel de ejecución de gastos relacionados a servicios básicos de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015 - 2016.

O.4 Determinar el nivel de ejecución de gastos relacionados a obligaciones contractuales de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015 - 2016.

O.5 Determinar el nivel de ejecución de gastos relacionados a mantenimiento de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015 - 2016.

O.6 Determinar el nivel de ejecución de gastos en equipamiento de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015 - 2016.

O.7 Determinar el nivel de la ejecución de gastos en otros gastos de las Unidades de Peajes de Provias Nacional, 2015 - 2016.

## **8. METODOLOGÍA**

La investigación es de tipo básica de enfoque cuantitativo, porque tiene como finalidad conocer, comprender y explicar el nivel de ejecución de gastos, los cuales han sido recopilados del portal de transparencia de consulta amigable publicado en la página web del MEF mediante la técnica de revisión de información. Asimismo, es de diseño no experimental transeccional de tipo descriptivo, porque analiza e interpreta los datos sin manipulación y se realiza ex post-facto (hechos ya ocurridos) con información recopilada en un momento único.

La población está conformada por el presupuesto de 31 metas presupuestales de los peajes, los cuales han sido normalizados y estandarizados para su análisis con tablas dinámicas del software Excel 2013, mediante tablas y gráficos estadísticos.

## **9. RESULTADOS**

Como resultado se ha encontrado que el año 2016 la ejecución de gastos en las unidades de peajes alcanzó un 79% es decir 5 puntos porcentuales por debajo del alcanzado en el año 2015 (84%), asimismo se encontró que en todos los tipos de gastos, a excepción de gastos en remuneraciones y personal, el año 2015 se alcanzó una ejecución del 100% a diferencia del año 2016 que varía entre 45% a 98%.

De los 7 tipos de gastos analizados, se ha encontrado que los gastos en mantenimientos en el año 2015 han tenido una variabilidad muy significativa y en el año 2016 un nivel deficiente de gasto, caso similar ocurre en los gastos de obligaciones contractuales y equipamientos.

## 10.DISCUSIÓN

Durante la investigación se ha encontrado que la ejecución de gastos en las Unidades de Peajes en algunos tipos de gastos alcanzan un alto nivel de ejecución debido a las modificaciones presupuestarias que rebajan el PIA y modifican el PIM durante la etapa de ejecución, por lo que considero que este manejo permite optimizar el uso de recursos y/o transferir a otras actividades que presentan déficit, por lo que no se concuerda con lo señalado por Montejó & Arones (2014), respecto a que las modificaciones presupuestarias mensuales al PIM generan distorsiones en los saldos no reflejando la información real en las específicas de gasto no permitiendo toma de decisiones en función a la proyección de gastos, debido a que las variaciones que se encuentran en la evaluación del presupuesto, permitirá analizar el comportamiento del gasto y servirá para la programación y formulación del presupuesto del siguiente ejercicio.

No obstante lo anterior, se concuerda con lo señalado por Montejó & Arones (2014) respecto a que el uso desmedido de las modificaciones presupuestarias generan problemas en el SIAF y ocupa demasiados recursos humanos.

Asimismo, no se concuerda con la recomendación de Garay (2015) respecto que se debe tener en cuenta lo asignado en el PIA, para ejecutar los gastos y no depender en todo del PIM teniendo como consecuencia las transferencias o modificaciones presupuestales, debido a que se considera que, la ejecución de gastos depende del crédito presupuestario disponible, y no necesariamente éste será el PIA.

La técnica de presupuesto al cual corresponden los gastos de las unidades de peajes, es al de programa presupuestal, que si bien no contribuye de manera directa con resultados a favor de la población, lo hacen indirectamente, mediante la recaudación de peajes para el mantenimiento de la red vial nacional; asimismo considero que es importante de que todos los gastos en el sector público, desde lo más pequeño deben estar orientados a alcanzar resultados, en ese sentido, me parece muy acertada la conclusión de Nava (2009) respecto a que no importa la técnica que se utilice sino la dedicación y el deseo de superación que se imprima a las actividades inherentes de cada función es lo que hace la herramienta necesaria para el mejoramiento continuo.

Otro de los puntos encontrados durante la presente investigación, es que el PIA de las unidades de peajes, han tenido un incremento continuo durante los últimos años a excepción del año 2016, lo que indica cierta mejora en cuanto a la programación de recursos; sin embargo, ésta no esta acompañada de una planificación adecuada, por lo que se concuerda con lo señalado por Mora (2012) en su recomendación de que la forma de elaboración del presupuesto debe

alinearse a resultados y no hacia el modelo incrementista, debiendo efectuarse cambios en el modo de la formulación presupuestal que se efectúa a nivel de específicas de gasto, con un criterio incrementalista y basado en insumos que distorsiona el ciclo presupuestario.

Alarcón (2016) comprobó su hipótesis de que sí existe relación significativa entre los presupuestos por resultados y la gestión financiera presupuestal, por lo que recomienda el uso de un enfoque por resultados para la elaboración presupuestal, dado que es uno de los mecanismos para alcanzar una mejora de la calidad del gasto público y dar una mejor rendición de cuentas de la gestión en el manejo de los fondos públicos. Este modelo debería ser aplicado por todos los servidores públicos en todas las instancias a fin de se convierta en algo cultural.

Dentro de los gastos relacionados con obligaciones contractuales, que contempla el servicio de vigilancia, se ha encontrado que su ejecución de gasto ha iniciado a partir del año 2016, por lo que no puede relacionarse con lo señalado por Martens (2016) respecto a que el crecimiento registrado en el gasto de seguridad y vigilancia al no ser justificado, revela la necesidad de fortalecer la capacidad de las entidades de realizar las evaluaciones de su ejecución presupuestal más allá del porcentaje de ejecución utilizando éstas para programaciones posteriores teniendo en cuenta de que los recursos al ser públicos deben ser usados de forma justificada; sin embargo importante tomar nota para futuras evaluaciones.

Otro tema que se ha encontrado durante la presente investigación, es que las prohibiciones de modificaciones presupuestarias en los gastos en servicios básicos y de mantenimientos, que en muchos casos tienen que seguir el procedimiento establecido en la ley de contrataciones del Estado, durante el año 2016, probablemente hayan limitado efectuar modificaciones que rebajen el PIA y les permita alcanzar un alto nivel de ejecución. Ello evidentemente sin desvirtuar otras problemáticas que generen retrasos en la contratación.

Por último, en la investigación se ha encontrado que dentro de los gastos relacionados a otros gastos, se encuentra la partida presupuestal de otros gastos, que en ningún año tiene PIA, pero si mediante modificaciones se le asigna presupuesto; lo que indica que no hay previsión de recursos para contingencias, por lo que concuerdo con Carrasco (2015), en cuya investigación ha encontrado que existen diferencias en la ejecución presupuestal debido a las falencias y desconocimiento detectados para el desarrollo de la ejecución presupuestal y no existen previsión de recursos económicos para las contingencias.



## 11.CONCLUSIONES

### Primera:

Con referencia al objetivo general, determinar el nivel de ejecución del gasto de las unidades de peajes de Provias Nacional; se concluye que en ambos años ha sido deficiente, teniendo el año 2016 mayor deficiencia, dado que alcanzó un nivel de 79% de ejecución, es decir, 5 puntos porcentuales por debajo al alcanzado el año 2015. En el año 2016 esta deficiencia se ha notado básicamente en los gastos relacionados a personal, mantenimiento y equipamiento; a diferencia del año 2015 que sólo se ha visto afectado por gastos en personal, lo que significa que el año 2015 probablemente alcanzó una mayor ejecución debido a que mediante modificaciones presupuestales, el PIA se redujo en 33%, dado que el monto ejecutado en ambos años no ha tenido una diferencia significativa.

### Segunda:

Con referencia al objetivo específico 1, determinar el nivel de ejecución de gastos relacionados a remuneraciones y personal; se concluye que en ambos años la ejecución de gastos ha sido deficiente, teniendo el año 2016 menor deficiencia, dado que alcanzó un 77% de ejecución, es decir 16 puntos porcentuales más que el año 2015. La menor deficiencia del año 2016 se evidencia principalmente porque el monto ejecutado se incrementó en 22% con respecto al 2015.

### Tercera:

Con referencia al objetivo específico 2, determinar el nivel de ejecución de gastos relacionados a compra de bienes; se concluye que en el año 2015 ha sido muy bueno, dado que alcanzó un 100% a diferencia del año 2016 que fue bueno porque sólo alcanzó un 93%. Pese a que la ejecución del año 2016 fue bueno, éste se favoreció debido a que mediante modificaciones presupuestales, el PIA se redujo en 35%; y se afectó por la reducción del monto ejecutado, el cual ha disminuido en un 50% con respecto al año 2015.

### Cuarta:

Con referencia al objetivo específico 3, determinar el nivel de ejecución de gastos relacionados a servicios básicos; se concluye que en el año 2015 ha sido muy bueno, dado que alcanzó un nivel de 100% de ejecución, a diferencia del año 2016 que fue bueno porque sólo alcanzó un 92%. El indicador alcanzado en el año 2015 se favoreció por la reducción del PIA en un 2%, en comparación al año 2016 que se afectó por el incremento del 17% del PIA, del cual

prácticamente se ejecutó menos del 50%, pese al incremento del monto ejecutado en 15% con respecto al año 2015, esto se explicaría por las prohibiciones de modificaciones de los clasificadores de gasto agrupados en este tipo de gasto.

Quinta:

Con referencia al objetivo específico 4, determinar el nivel de ejecución de gastos relacionados a obligaciones contractuales; se concluye que ambos años fueron muy buenos, teniendo el año 2015 una mayor eficiencia dado que alcanzó un 100%, es decir 5 puntos porcentuales por encima al alcanzando en el año 2016. El indicador alcanzado en el año 2015 se favoreció por la reducción del PIA en un 61%, al igual que el año 2016 que tuvo una reducción del 57%, sin embargo no alcanzó un nivel de ejecución mayor debido a que el gasto ha disminuido un 35%, hecho que se explicaría por los cambios en las normas de contrataciones.

Sexta:

Con referencia al objetivo específico 5, determinar el nivel de ejecución de gastos relacionados a mantenimientos se concluye que en el año 2015 fue muy bueno, dado que alcanzó un nivel de 100% de ejecución, a diferencia del año 2016 que fue deficiente porque alcanzó apenas un 45%. El indicador alcanzando en el año 2015 se favoreció por la reducción del PIA en un 72%, a diferencia del año 2016 que pese al incrementó del PIA en un 9% y al crecimiento del monto ejecutado en un 74% no llegaron a ejecutar todo el PIM, esto se explicaría por las prohibiciones de modificaciones de los clasificadores de gasto agrupados en este tipo de gasto, así como por los cambios en las normas de contrataciones.

Séptima:

Con referencia al objetivo específico 6, determinar el nivel de ejecución de gastos relacionados a equipamientos; se concluye que en el año 2015 fue muy bueno, dado que alcanzó un nivel de 100% de ejecución, a diferencia del año 2016 que fue deficiente porque alcanzó apenas un 63%. El indicador alcanzando en el año 2015 se alcanzó inclusive con el incremento del 22% al PIA, al igual que el año 2016 que tuvo un incremento del 110%. Las altas variaciones en el PIA denotan la ausencia de una adecuada planificación.

Octava:

Con referencia al objetivo específico 7, determinar el nivel de ejecución de gastos relacionados a otros gastos; se concluye que, ha sido eficiente en ambos años porque alcanzaron

un 100% en el año 2015 y 98% en el año 2016; pero en ambos casos han requerido de modificaciones presupuestarias que incrementen el PIA de manera significativa, lo que denota que incluyen gastos que no han sido planificados.

## 12. REFERENCIAS

- Alvarado, J. (2013). Presupuesto del Sector Público Año Fiscal 2013 (Sexta ed., Vol. I). Lima, Perú: Marketing Consultores y Ediciones Gubernamentales.
- Álvarez, A., & Álvarez, O. (2016). Presupuesto Público comentado 2016. Lima: Instituto Pacífico S.A.C.
- Andía, W. (2009). Diccionario de gestión pública y empresarial. Lima, Perú: El Saber.
- Bernal, C. A. (2010). Metodología de la Investigación (3a ed.). (O. Fernández, Ed.) Bogotá D.C., Colombia: Pearson Educación.
- Carrasco, M. (2015). Ejecución presupuestal de la Oficina de Defensa Nacional - MINSA, durante los años 2010 y 2011 (Tesis de Maestría). Lima, Perú.
- Congreso. (2003). Ley Nº 28112 Ley marco de la Administración Financiera del Sector Público. Perú.
- Congreso. (2005). Ley Nº 28411 Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto. Perú.
- Congreso. (2014). Ley Nº 30281 Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2015. Perú.
- Congreso. (2015). Ley Nº 30372 Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2016. Perú.
- DGPP. (2010). Directiva para la ejecución presupuestaria Nº 005-2010-EF/76.01 y modificatorias. Perú.
- DGPP. (2016). Directiva Nº 005-2012-EF/50.01 para la evaluación semestral y anual de los presupuestos institucionales de las entidades del Gobierno Nacional y Gobiernos Regionales para el año fiscal 2016. Perú.
- DGPP. (2016). Resolución Directoral Nº 033-2016-EF/50.01 que aprueba cuadro de plazos y clasificadores presupuestarios 2017. Perú.
- DGPP-MEF. (2015). Programas presupuestales Diseño, revisión y articulación territorial 2016. Perú.
- Diccionario Actual. (s.f.). Obtenido de <https://diccionarioactual.com/erogacion/>
- Garay, T. L. (2015). Diferencias entre el presupuesto institucional de apertura y devengado según el marco presupuestal periodo 2012 – 2013 Ministerio de Transportes y Comunicaciones. Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo, Lima.
- Glosarios de términos especializados. (s.f.). Obtenido de <http://glosarios.servidor-alicante.com/contabilidad-de-gestion/erogacion>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). Metodología de la Investigación (Sexta ed.). México D.F., México: McGrawHill.

- Las Heras, J. (2010). Estado Eficiente: Administración Financiera Gubernamental. Un enfoque Sistémico (Tercera ed.). Buenos Aires: Osmar D.Buyatti.
- Loor Cevallos, M. E. (2015). Gestión Presupuestaria del Sistema Nacional de las Finanzas Públicas (SINFIP). Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/8932#sthash.BnhmeLfU.dpuf>
- Martens, G. I. (2016). Evolución cuantitativa del gasto público en la contratación de servicios de seguridad privada del año 2005 al 2013 (Tesis de Maestría Publicada). PUCP. Obtenido de <http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/123456789/7453>
- Montejo, M. A., & Arones, N. M. (2014). Estudio descriptivo comparativo de la programación y modificaciones presupuestarias de la genérica de gasto 2.3 bienes y servicios del Ministerio Público 2011 al 2013 (Tesis de Maestría no publicada). Universidad César Vallejo, Lima.
- Mora, A. (2012). Plan estratégico para instrumentar el presupuesto basado en resultados en la Secretaría de Educación Pública con el fin de mejorar la calidad del gasto público (Tesis de maestría). D.F, México.
- Muñiz, L. (2009). Control presupuestario, Planificación, elaboración y seguimiento del presupuesto. Profit.
- Nava, R. A. (2009). La planificación operativa y las técnicas de presupuesto por programa y por proyecto. Análisis Comparativo (Tesis de Maestría publicada). Universidad de los Andes. Obtenido de <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Maestria/Robetr%20Nava/TESIS%20LIC.%20ROBERT%20NAVA.pdf>
- Sierra, R. (1997). Técnicas de investigación social: teoría y ejercicios (14a ed.). (Paraninfo, Ed.) Madrid, España: Paraninfo.

**DECLARACIÓN JURADA****DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA Y AUTORIZACIÓN****PARA LA PUBLICACIÓN DEL ARTÍCULO CIENTÍFICO**

Yo, Guisela Carmela Egúsquiza Medina, estudiante del Programa de Maestría en Gestión Pública, de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado(a) con DNI N° 41644361, con el artículo titulado

“Ejecución del gasto de las unidades de peajes de Provias Nacional, 2015 – 2016”, declaro bajo juramento que:

- 1) El artículo pertenece a mi autoría
- 2) El artículo no ha sido plagiado ni total ni parcialmente.
- 3) El artículo no ha sido autoplagiado; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para alguna revista.
- 4) De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.
- 5) Si, el artículo fuese aprobado para su publicación en la Revista u otro documento de difusión, cedo mis derechos patrimoniales y autorizo a la Escuela de Postgrado, de la Universidad César Vallejo, la publicación y divulgación del documento en las condiciones, procedimientos y medios que disponga la Universidad.

Lima, Junio de 2017.

---

Guisela Carmela Egúsquiza Medina

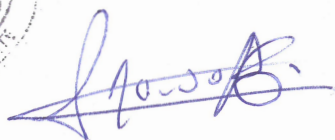
DNI N° 41644361

### **Acta de Aprobación de originalidad de Tesis**

Yo, Pedro Félix Novoa Castillo, docente de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo filial Lima Norte, revisor de la tesis titulada **Ejecución del gasto de las unidades de peajes de Provias Nacional, 2015 – 2016** presentado por **Guisela Carmela Egúsqiza Medina** constato que la investigación tiene un índice de similitud de 25% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituye plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Lima, 19 de agosto del 2018



---

Pedro Félix Novoa Castillo

DNI: 40184672



**ESCUELA DE POSGRADO**

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Ejecución del gasto de las unidades de peajes de**

**Provias Nacional, 2015 – 2016**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:**

**Maestra en Gestión Pública**

**AUTOR:**

**Br. Guisela Carmela Egúsqiza Medina**



Resumen de coincidencias

**25 %**

|    |   |     |
|----|---|-----|
| 1  | www.proviasnac.gob.pe<br>Fuente de Internet         | 3 % |
| 2  | www.trabajoarequipa.g...<br>Fuente de Internet      | 2 % |
| 3  | Entregado a Universida...<br>Trabajo del estudiante | 2 % |
| 4  | gestionensalud.medici...<br>Fuente de Internet      | 1 % |
| 5  | docslide.com.br<br>Fuente de Internet               | 1 % |
| 6  | repositorio.uwienr.edu...<br>Fuente de Internet     | 1 % |
| 7  | docs.com<br>Fuente de Internet                      | 1 % |
| 8  | www.mef.gob.pe<br>Fuente de Internet                | 1 % |
| 9  | repositorio.unap.edu.pe<br>Fuente de Internet       | 1 % |
| 10 | docslide.us<br>Fuente de Internet                   | 1 % |



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)  
"César Acuña Peralta"

## FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

### 1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

EGUSQUIZA MEDINA GUISELA CARMELA  
D.N.I. : 41644361  
Domicilio : SR. CASTRO VIRREYNA N° 158 - BREÑA  
Teléfono : Fijo : Móvil : 991656547  
E-mail : gem2103@gmail.com

### 2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

☐ Tesis de Pregrado

Facultad :  
Escuela :  
Carrera :  
Título :

☒ Tesis de Post Grado

☒ Maestría

☐ Doctorado

Grado : MAESTRA  
Mención : GESTION PUBLICA

### 3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

EGUSQUIZA MEDINA GUISELA CARMELA

Título de la tesis:

EJECUCION DEL GASTO DE LAS UNIDADES  
DE PEAJES DE PROVIAS NACIONAL, 2015-2016

Año de publicación : 2018

### 4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento, autorizo a la Biblioteca UCV-Lima Norte, a publicar en texto completo mi tesis.

Firma :

Fecha :

25/08/2018



Vob  
Empastado  
GILIA  
MENDEZ



# ESCUELA DE POSGRADO

UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

## FORMATO DE SOLICITUD

SOLICITA:

Visto Bueno para  
empastado de Tests

ESCUELA DE POSGRADO

Guisela Carmela Espinoza Medina

(Nombres y apellidos del solicitante)

con DNI N° 41644361

(Número de DNI)

domiciliado (a) en Jr. Castrovirreyna N-188 - Breña - Lima

(Calle / Lote / Mz. / Urb. / Distrito / Provincia / Región)

ante Ud. con el debido respeto expongo lo siguiente:

Que en mi condición de alumno de la promoción: 2015-I

(Promoción)

del programa: Maestría en

(Nombre del programa)

Gestión Pública

identificado con el código de matrícula N° 1000485394

(Código de alumno)

de la Escuela de Posgrado, recurro a su honorable despacho para solicitarle lo siguiente:

Visto Bueno para el empastado de Tests el cual ha  
sido aprobado por el jurado mediante PO  
N° 2245-2017-UCV-L-EPO; asimismo se ha  
efectuado las correcciones indicadas.

Por lo expuesto, rogamos a quien corresponde se me atienda mi petición por ser de justicia.



Lima 21 de Marzo de 2018

Documentos que adjunto:

- a. Tests en anillado corregido.
- b. Tests anillado con observaciones.
- c.
- d.

Cualquier consulta por favor comunicarse conmigo al:

Teléfonos: 991656547

Email: gem.2103@gmail.com